



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA,
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2015

AUTORA:

JOMAYRA DEL CISNE ORTIZ ORQUERA

PUYO - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Señorita Jomayra del Cisne Ortiz Orquera, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado el contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete

DIRECTOR

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jomayra del Cisne Ortiz Orquera, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 29 de mayo, 2017

Jomayra Del Cisne Ortiz Orquera

C.C: 160054331-6

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado para Dios, por ser el quien me ha brindado la oportunidad de vivir y a más de ello me a dado sabiduría, fortaleza para conseguir cada una de mis metas y hoy lo he logrado. Quiero dedicar este gran esfuerzo a mis padres e hijo, por ser ellos el pilar fundamental que día tras día me motivan para alcanzar mis objetivos, por su apoyo incondicional, su amor y sobre todo por ser mi ejemplo a lo largo de mi vida.

A la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO Y DOCENTES por su gran apoyo y guía para la culminación de mi carrera profesional, ya que con sus conocimientos he logrado alcanzar una más de mis metas.

Jomayra del Cisne Ortiz Orquera

AGRADECIMIENTO

Quiero brindar mi sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por abrirme las puertas del saber y vincularme en este mundo del conocimiento, la que me ha permitido alcanzar mi desarrollo profesional.

De manera especial a mi Director de Trabajo de Titulación, Ing. Fernando Veloz y al Sr. Miembro del Tribunal Ing. Jorge Arias, quienes supieron brindarme la colaboración y guía necesaria en el desarrollo de mi Trabajo de Titulación.

A mis padres Estalin Carrera y Raquel Orquera, quienes estuvieron siempre conmigo brindándome ese apoyo único y permanente, contribuyendo en mi formación personal y profesional.

A mi hijo Sebastián Alexander por ser mi motivación y por la cual me llevo a culminar mi profesión, porque me enseñó que hay una luz al final del camino.

Son muchas personas las que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas las bendiciones que me han dado.

A todos ustedes mi Agradecimiento profundo.

Jomayra del Cisne Ortiz Orquera

ÍNDICE GENERAL

Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas	viii
Índice de Gráficos	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:.....	2
1.1.1 Formulación del Problema	2
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA:	3
1.3 OBJETIVOS.....	4
1.3.1 Objetivo General:	4
1.3.2 Objetivos Específicos:.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.1.2 Reseña Histórica del Cantón Mera.....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1 Auditoría.....	7
2.2.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	9
2.2.3 Auditoría de Gestión	10
2.2.4 Control Interno	19
2.2.6 Técnicas de Auditoría.....	28
2.2.7 Papeles de Trabajo.....	30
2.2.8 Hallazgos de Auditoría.....	31
2.2.9 Evidencia de Auditoría.....	33

2.4	VARIABLE.....	35
2.4.1	Independiente	35
2.4.2	Dependiente.....	35
	CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO.....	36
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	36
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	37
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	37
3.5	RESULTADOS	40
3.5.1.	Análisis e Interpretación de resultados de las encuestas aplicadas a los usuarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera	40
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	48
4.1	TÍTULO.....	48
4.2	MOTIVO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA PASTAZA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.	48
4.3	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	49
4.4	ARCHIVO PERMANENTE	50
4.5	ARCHIVO CORRIENTE	67
4.6	FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	70
4.7	FASE II: PLANEACIÓN	87
4.8	FASE III: EJECUCIÓN	127
4.9	FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	147
	CONCLUSIONES	172
	RECOMENDACIONES.....	173
	BIBLIOGRAFÍA	174
	ANEXOS	176

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°. 1: Eficiencia, eficacia y economía en la gestión del GAD Municipal.....	40
Tabla N°. 2: Nivel de eficiencia, eficacia y economía del personal	41
Tabla N°. 3: Cumplimiento de Objetivos Institucionales	42
Tabla N°. 4: Información acerca de la gestión del GAD Municipal.....	43
Tabla N°. 5: Programas y proyectos	44
Tabla N°. 6: Atención Oportuna	45
Tabla N°. 7: Personal Capacitado	46

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°. 1: Proceso de la Auditoría de Gestión	16
Gráfico N°. 2: Eficiencia, eficacia y economía en la gestión del GAD Municipal.....	40
Gráfico N°. 3: Eficiencia en el desempeño del personal.....	41
Gráfico N°. 4: Cumplimiento de Objetivos Institucionales	42
Gráfico N°. 5: Información acerca de la gestión del GAD Municipal.....	43
Gráfico N°. 6: Programas y Proyectos	44
Gráfico N°. 7: Atención Oportuna	45
Gráfico N°. 8: Personal Capacitado	46
Gráfico N°. 9: Integridad y Valores Éticos	89
Gráfico N°. 10: Estructura Organizacional	91
Gráfico N°. 11: Competencia del personal	93
Gráfico N°. 12: Administración Estratégica	95
Gráfico N°. 13: Políticas y Prácticas de Talento Humano	97
Gráfico N°. 14: Establecimiento de Objetivos	99
Gráfico N°. 15: Riesgo	101
Gráfico N°. 16: Tipo de Actividades de Control.....	103
Gráfico N°. 17: Control sobre Sistemas Informáticos	105
Gráfico N°. 18: Información y Comunicación	107
Gráfico N°. 19: Supervisión	109

RESUMEN

La presente Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Mera, Provincia de Pastaza, período 2015 tiene como propósito evaluar los niveles de eficiencia y eficacia, que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. En el proceso de ejecución de la auditoría de gestión se realizó la investigación con el fin de obtener una visión de la estructura organizacional, se estableció el FODA institucional; la evaluación del control interno fue realizada en función del Método COSO I el cual ha sido actualizado por la Contraloría General del Estado para las entidades del sector público y es de cumplimiento obligatorio, para ello se aplicaron cuestionarios para evaluar los componentes inherentes al proceso de auditoría de gestión de los cuales se obtuvo el nivel de riesgo y confianza por componente para su posterior análisis conforme con los resultados obtenidos; la aplicación de indicadores de gestión permitió conocer los siguientes hallazgos y tener una visión más amplia del cumplimiento de las metas en aspectos que revelan la eficiencia en los procesos, la eficacia en la utilización de los recursos y la calidad de los servicios y/o productos brindados por la entidad, se recomienda considerar el resultado de la ejecución de la auditoría palpable en el informe de auditoría el cual presenta un dictamen razonable, con observaciones que deben ser cumplidas para el mejor desenvolvimiento de actividades que realiza la entidad.

Palabras claves:< AUDITORÍA DE GESTIÓN> < COSO I> < FODA> <CONTROL INTERNO> <MERA(CANTÓN)>

Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This Management Audit to the Municipal Decentralized Autonomous Government of the canton Mera, Province of Pastaza, in the period 2015 aims to evaluate the levels of efficiency and effectiveness that contribute to the achievement of institutional objectives and goals. In the process of implementation the management audit the research was carried out in order to obtain a view of the organizational structure, the institutional SWOT was also established. The internal control evaluation was done according to the COSO I Method, which has been updated by the Comptroller General of the State for public sector organizations and it is mandatory, for which questionnaires were applied to evaluate the inherent components in the management audit process, of which the level of risk and confidence by component was obtained for its subsequent analysis according to the results obtained. The application of management indicators allowed to know the following findings and having a broader view of the fulfillment of the goals in aspects that reveal the efficiency in the processes, efficiency in the use of the resources and the quality of the services and or products provided by the organization. It is recommended to consider the result of the execution of the audit, which is tangible in the audit report and which presents a reasonable opinion, with observations that must be fulfilled for a good development of activities performed by the organization.

Keywords: < MANAGEMENT AUDIT >. <COSO I>. <SWOT>. < INTERNAL CONTROL>. <MERA (CANTON)>

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, del Cantón Mera, Provincia de Pastaza, Período 2015, se realizó con el objetivo de evaluar los niveles de eficiencia y eficacia que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas

La Auditoría de Gestión tiene el propósito de promover y fortalecer políticas que permitan mejorar el control interno para el buen desarrollo institucional en todas áreas administrativas, que inciden en el aprovechamiento de los recursos públicos, ya que la carencia de los procesos, procedimientos, desconocimientos de las competencias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales y la no aplicación de Normas de Control Interno de la Gestión Pública, han limitado en la prestación de los servicios a la población.

Capítulo I: El Problema, en el que luego de contextualizar el problema de estudio, se justifica y se trazan los objetivos generales y específicos para la realización de la investigación.

Capitulo II: Marco Teórico, en el cual se realiza una investigación bibliográfica para contextualizar la fundamentación teórica de acuerdo a las variables de estudio considerando el criterio de autores y textos especializados

Capitulo III: Marco Metodológico, en el que se presenta la metodología empleada, los métodos, técnicas de la investigación y se definen los sujetos de investigación mediante la determinación de la población y muestra

Capitulo IV: Marco Propositivo, en el cual se desarrollan las fases de: Conocimiento Preliminar, Planeación, Ejecución y Comunicación de Resultados

Las Conclusiones y Recomendaciones son emitidas con el objeto de implementar acciones correctivas a las debilidades identificadas en el control interno y en los procesos operativos; para bienestar y surgimiento de la entidad.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

El principal problema de la entidad es la falta de ejecución de obras planificadas en el POA llevando al incumplimiento de sus metas y objetivos planificados, en los períodos establecidos sea en el primer, segundo, tercero o cuarto trimestre.

Al no ejecutar los objetivos planificados en los períodos establecidos esto perjudica a la imagen del representante legal y por ende a la institución; lo cual influye en el momento de rendir cuentas a la ciudadanía y se expone al fracaso de la política institucional, causando insatisfacción en la población de la parroquia por el incumplimiento en calidad de prestación de servicio.

En este contexto es necesario realizar un programa de auditoría de gestión mismo que permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía, ecología, ética y equidad en la utilización de los recursos de la Institución. La realización de una auditoría de gestión requiere de un proceso previo de identificación de herramientas y condiciones necesarias que hagan viable su desarrollo, lo cual implica la utilización de una metodología que permite fomentar la calidad de la misma.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Los miembros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera tiene conocimiento claro de la situación actual institucional, de la calidad de servicios brindado; la Auditoria de Gestión permitirá mejorar la atención a los ciudadanos del cantón con eficiencia, eficacia económica, ecología, ética y equidad, mejorando procesos, ubicados en el Cantón Mera, Provincia de Pastaza, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015?

1.1.2 Delimitación del Problema

La presente investigación sobre Auditoría de Gestión se realizará en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, ubicado en el Cantón Mera, Provincia de Pastaza, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA:

Esta investigación se realizará para diagnosticar, verificar, evaluar y comprobar el rendimiento y productividad, el cumplimiento de los objetivos, metas, políticas, planes y programas de trabajo.

Mediante la auditoría de gestión se observará el manejo de los controles internos y las dificultades que ocasionan el incumplimiento de los objetivos institucionales.

Se aplicará cuestionarios de control interno e indicadores de gestión en la investigación para evidenciar cuáles son los problemas específicos que impiden tener una adecuada gestión administrativa y operativa, misma que demandará de un estudio profundo de cada uno de los procedimientos administrativos, leyes y reglamentos pertinentes; que se constituirá en una herramienta de consulta para futuras investigaciones.

Los GAD's Municipales son de nivel de gobierno más cercano a la ciudadanía siendo el motor para mejorar la calidad de vida de sus pobladores por tal motivo se realizará una evaluación para saber en qué grado se está cumpliendo con las metas y objetivos establecidos según la ley y el COOTAD, el propósito de la auditoría es evaluar el grado de economía, calidad del servicio y efectividad en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios del GAD, respecto al cumplimiento de las metas programadas y aprobadas por el directorio.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General:

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, Provincia de Pastaza, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, medir la utilización de los recursos.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- Realizar la planificación de la Auditoría y evaluar el sistema de control interno, sustanciado en el marco teórico como soporte de la investigación.
- Desarrollar el trabajo de campo según lo previsto en los programas de planificación y efectuar las pruebas de campo necesarias acorde a las prácticas y procedimientos de la auditoría.
- Emitir un informe con conclusiones y recomendaciones sobre el cumplimiento de los objetivos propuestos

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Empleando la técnica de observación en los archivos de la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresa de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se constató que no existe una propuesta similar a la planteada; sin embargo, existen investigaciones que servirán de base a la investigación del tema planteado:

De acuerdo al criterio de las autoras (Coello Rivera & Jiménez Alulema, 2011) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo del 1° de Enero al 31 de diciembre del 2010” “La auditoría de gestión es un proceso eminentemente sistemático que permite a través del respectivo informe fortalecer la eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética de todo tipo de organización...”

A lo que recomiendan:

Con el objetivo de fortalecer la capacidad de enfrentar eventos que afecten la eficacia, eficiencia y economía de cualquier tipo de organización es de vital importancia llevar a cabo una Auditoría de Gestión que evalúe cada uno de los procesos importantes de la entidad.

Según la tesis de (Criollo Llinin&Tonato Tenorio, 2011)

“Auditoría de Gestión para mejorar los procesos en el Departamento Financiero, área de proveeduría del Ilustre Municipio de Riobamba, período Enero - diciembre de 2010”, concluye que: “Una de las herramientas fundamentales para la Auditoría de Gestión es la Planificación Estratégica bien estructurada, siempre susceptible a los cambios del entorno de la entidad”.

A lo que recomiendan: “Toda organización para mitigar riesgos significativos y ser competitivos en el entorno municipal debe tener una Planificación Estratégica, debería ser evaluado constantemente para evitar riesgos futuros...”

2.1.2 Reseña Histórica del Cantón Mera

En 1671 el Padre Dominic Misionero Valentín Amaya, fundó el pueblo de Barrancas, junto al río Pindo Grande. Durante la época colonial, fue un sitio de descanso entre Baños y Canelos, para los misioneros, comerciantes y encomenderos. El continuo ataque de indígenas salvajes y lo inhóspito del lugar, hicieron que el poblado sea abandonado a inicios del siglo XIX.

A inicios del siglo XX, surgió un proyecto, para crear un ramal del Ferrocarril Trasandino, desde Ambato, hasta el Curaray; por tal motivo, fue enviada una expedición militar en 1904 para que recorra la ruta del proyecto. Esta expedición junto con las autoridades del lugar, fundaron la población de Mera, el **3 de julio de 1904**, en la confluencia del río Alpayacu y el río Pastaza, eligiendo este lugar como campamento, pero también para crear una nueva población que permita la colonización de la zona. Los primeros colonos establecidos fueron: Segundo Villacrés, Nicolás Pérez, Nicolás Villamil, entre otros. Este primer poblado fue destruido por una tormenta el 6 de mayo de 1909. Luego de ello, los pobladores, se dispersaron, asentándose en diversos puntos de la zona; pero la mayoría se estableció en la parte alta.²

Mera aparece ya como Parroquia con la creación del Cantón Pastaza, publicada en el Registro Oficial N° 58, Publicado el 13 de noviembre de 1911 que en su parte pertinente dice: “el cantón Pastaza comprende las parroquias Mera, Canelos, Sarayacu y Andoas”.

El primer misionero que ingresó a Mera fue el Padre Nicolás Proaño, pero le correspondió al Padre Enrique Masa hacer el trámite para oficializar la parroquialización de Mera, hecho que se dio el 20 de julio de 1920.

Mera fue por mucho tiempo zona de colonización, poco a poco fue creciendo su pueblo, se crearon escuelas, instituciones misionales, equipamiento y servicios para la comunidad y recordemos que en las décadas 50, 60 y 70, que con el auge de la

naranjilla, Mera fue más grande que Puyo, pero así mismo en la década del 70 vertiginosamente con el efecto de las plagas de la naranjilla decayó notablemente a tal punto de hoy contar con muy poca población, y en su mayoría con mayores de edad.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

2.2.1.1 Definición

Según Alberto de la Peña Gutiérrez, “El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.”. (De la Peña Gutierrez, 2009, pág. 1)

Según Luis González Colcerasa, “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las informaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados”. (Gonzalez Colcerasa, 2010, pág. 22)

Por lo expuesto anteriormente, considero que la auditoría es un examen metódico y sistemático que nos permite evaluar el desempeño de la Empresa, con el fin de verificar su estado tanto administrativo como financiero; los mismos que permitirán la toma de decisiones para beneficio de la misma.

2.2.1.2 Objetivos.

Según Joan Pallerola Comamala, Enric Monfort Aguilar, “Es la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros”. (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar, 2013, pág. 14)

Según Alfonso Amador Sotomayor “Evaluar la efectividad de las operaciones desarrolladas en la organización para contrarrestar las deficiencias e irregularidades existentes, así realizar labores de prevención, supervisión, adecuación y corrección, según sea el caso”. (Sotomayor, 2008, pág. 35)

Según el análisis a estos autores, el objetivo primordial de la Auditoría es brindar un informe confiable y razonable para la empresa.

2.2.1.3 Clasificación

Según Alberto de la Peña Gutiérrez, se clasifica en:

Según la naturaleza profesional:

- ✓ Auditoría Externa
- ✓ Auditoría Interna
- ✓ Auditoría Gubernativa

Según la clase de objetivos perseguidos:

- ✓ Auditoría Financiera o Contable
- ✓ Auditoría Operativa

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados:

- ✓ Auditoría completa o convencional
- ✓ Auditoría parcial o limitada

Según su obligatoriedad:

- ✓ Auditoría Obligatoria
- ✓ Auditoría Voluntaria

Según la técnica utilizada:

- ✓ Auditoría por comprobantes
- ✓ Auditoría por controles

(De la Peña Gutierrez, 2009, pág. 1)

2.2.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables a una auditoría financiera han sido consolidadas paulatinamente con el fin de alcanzar el perfeccionamiento en cuanto a los objetivos, calidad y juicio en la elaboración del informe.

Las NAGAS son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Standards SAS) emitidos por el comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se dividen en tres clases:

1. Normas Generales o Personales

- a) Entrenamiento y capacidad profesional
- b) Independencia
- c) Cuidado y esmero profesional debido en la realización del trabajo y la confección del informe.

2. Normas de Ejecución del trabajo

- a) Planeamiento y supervisión
- b) Estudio y evaluación del control interno
- c) Evidencia suficiente y competente.

3. Normas de Información

- a) Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) Consistencia
- c) Revelación suficiente
- d) Opinión del Auditor

2.2.3 Auditoría de Gestión

2.2.3.1 Definiciones

Según Blanco Yanel, manifiesta que:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la organización (Blanco Luna, 2012, pág. 403).

Según Maldonado Milton, señala que la Auditoría de Gestión es:

- La conclusión general del auditor sobre el accionar contrastando sus 5 “E” contra las pautas o normas establecidas para una sólida gestión, para las operaciones específicas y para el campo técnico de actividad.
- Una revisión por un auditor asesorada por profesionales de otras disciplinas, cuando sea necesario, aplicando criterio técnico gerencial sin extenderse a las áreas muy especializadas.
- Un proceso de evaluaciones que concluyen con la formulación de una opinión sobre las 5 “E” de las decisiones de los administradores y funcionarios de la entidad, durante un período.
- Un examen y evaluación global, en forma comprensiva de las 5 “E” de la administración integral de la entidad.
- Un examen dirigido a asesorar a la entidad que no ha logrado el cumplimiento de las 5 “E”.
- Un examen propositivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 “E” eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología. (Maldonado, Auditoría de Gestión, 2011, pág. 34)

En conclusión, la Auditoría de Gestión es un examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los

recursos: humanos, materiales y financieros disponibles y por ende sugerir recomendaciones para el mejoramiento empresarial.

2.2.3.2 Importancia

Según Aguirre Juan, destaca su importancia, por cuanto la Gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la Empresa, Una auditoría, además, evalúa el grado de eficacia y eficiencia con que se desarrolla las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes de la gerencia. (Aguirre Ormaechea, 2006, pág. 17)

En síntesis, la auditoría de gestión es importante porque nos ayuda a revelar información acerca de cómo se están utilizando los recursos y en qué medida estos aportan al desarrollo de la empresa con el fin de mejorar los servicios y obtener mejores rendimientos, es importante también porque permite determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en los recursos humanos, materiales y financieros con el fin de mejorar la gestión empresarial.

2.2.3.3 Propósitos y objetivos

La Contraloría General del Estado, menciona como propósitos de la auditoría de gestión los siguientes:

- ✓ Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes entregados son necesario y, si es necesario desarrollar nuevos; así como efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; y, la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Comprobar si la entidad adquiere protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.

- ✓ Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstas de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos; y,
- ✓ Conocer las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas.

Continuando con el mismo autor establece como principales objetivos de la auditoría de gestión los siguientes:

- ✓ Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión empresarial.
- ✓ Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- ✓ Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- ✓ Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio de la empresa.
- ✓ Satisfacer las necesidades de la población. (Contraloría General del Estado, 2011, págs. 35-36)

En base a lo expuesto anteriormente, se puede decir que los propósitos de la auditoría de gestión es evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de una entidad, mientras que los objetivos tienen que ver con la manera de cómo mejorar estos niveles y por ende satisfacer las necesidades de la población.

2.2.3.4 Alcance

La Contraloría General del Estado, menciona sobre el alcance de la auditoría de gestión que: Puede abarcar a toda la entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente lo siguiente:

- a)** Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- b)** Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y procedimientos establecidos.
- c)** Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- d)** Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- e)** Atención a existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicios de recursos o perjuicios económicos.
- f)** Control sobre la identificación, de riesgo su profundidad e impacto y adopción de medidas para eliminarlos o atenuarlos.
- g)** Control de legalidad del fraude y de la forma como se protegen los recursos.
- h)** Evaluación del ambiente y mecanismos de control interno sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditores; el mismo debe quedar bien definido en la fase de Conocimiento Preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo. (Contraloría General del Estado, 2011, pág. 37)

En base a lo anterior se puede mencionar que el alcance de la auditoría de gestión comprende ya sea a toda la institución o parte de ella, en donde tiene por objeto evaluar cada una de las actividades que se lleva a cabo en la institución, con la finalidad de verificar el cumplimiento de objetivos, metas, normatividad, etc. y por ende poder medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

2.2.3.5 Elementos de la auditoría de gestión

Según Maldonado Milton, manifiesta que los elementos de la Auditoría de Gestión son los siguientes:

Economía. - Por economía se entiende los términos y condiciones bajo los cuales la administración deberá adquirir los insumos del proceso productivo (recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos). Economía significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, lugar y costo justo.

Al examinar la economía con que la entidad ha operado, los auditores analizan la adquisición y administración de los insumos utilizando el “Ciclo de la Economía”, referido fundamentalmente a:

- La necesidad del bien o servicio;
- La definición de los requerimientos;
- El método de adquisición del servicio;
- El mantenimiento del bien o contrato de servicio, y
- El desecho del bien o finiquito del contrato del servicio.

Eficiencia. - Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar preestablecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto para unidad dada de insumo. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no solo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio ofrecido. En síntesis, es la relación entre los productos en términos de bienes, servicios y otros resultados, y los recursos utilizados para producirlos.

Eficacia. - Es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad. Otros conceptos relacionados son eficacia operacional y eficacia organizacional; Cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados pero relacionándolos con los sistemas de

entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas; La eficacia organizacional, es un concepto aún más amplio y se refiere a la capacidad total de la entidad y las interacciones dentro de la planificación estratégica, estructuras y procesos administrativos y los recursos humanos y financieros, todos en relación con las metas de la organización y el ambiente externo.

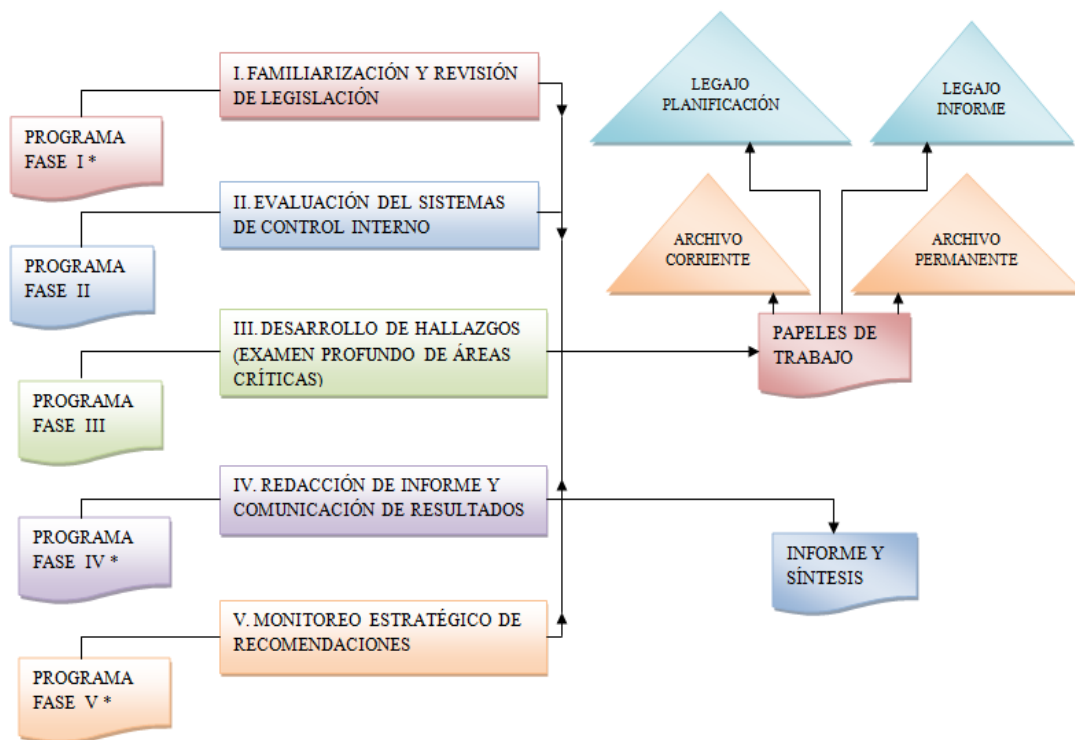
Ética. - Es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Los auditores no pueden obviar de este importante factor al juzgar la gestión de los administradores; de hecho, muchas veces al señalar las causas y efectos de una mala gestión podría llegarse a la conclusión de que, además, han actuado fuera de un marco regido por principios morales.

Ecología. - La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho, en la mayoría de los países sus gobiernos promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. De esta forma especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afecta al medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor; lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (Maldonado, 2011, pág. 34)

2.2.3.6 Fases de la auditoría de gestión

Maldonado Milton, establece la siguiente clasificación de las fases de la auditoría de gestión.

Gráfico N°. 1: Proceso de la Auditoría de Gestión



(FUENTE Maldonado, 2011, pág. 45)

ELABORADO: Jomayra Ortiz

FASE I: Familiarización y revisión de legislación y normatividad

El concepto de familiarización sería necesario para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad, el recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales de la entidad es de suma importancia, la actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico y a veces no es parte de esta fase cuando la Unidad tiene la costumbre de ir actualizando sus archivos en versión digital.

La revisión de la legislación y normatividad de la entidad es muy breve y no debe de tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe de actuar solo en esta fase. La visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos.

En esta etapa se obtendrá un conocimiento integral sobre la entidad que va hacer auditada, es decir se realizará una visita para determinar las condiciones en las que se encuentra la institución.

FASE II: Evaluación del sistema del control interno

En esta fase se realiza la evaluación del Control Interno de la entidad a través de los diferentes métodos existentes, en la presente investigación se aplicará el método COSO I, donde se realiza cuestionarios dirigidos al personal de la entidad y cédulas narrativas, diagrama de flujos de los procesos más sobresalientes de la institución.

FASE III: Desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas

Esta fase es la más extensa de la Auditoría de Gestión en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas, así como deben colaborar en la redacción del informe. Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

FASE IV: Comunicación de resultados e informes de auditoría

La exposición del Informe de Auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por parte de los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección.

No obstante, lo expresado, deberá considerarse, lo siguiente:

Introducción o detalle general: Los objetivos que se exponen en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la segunda etapa.

Conclusiones: Se deberá exponer, de forma resumida, el efecto económico de las ineficiencias, prácticas antieconómicas, incumplimientos y deficiencias en general.

Recomendaciones: Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que se puedan producir en la entidad.

En esta etapa se emitirá el informe final expresado de una forma clara, concreta y sencilla dentro del mismo contendrá las falencias y los hallazgos positivos que se han evidenciado en el desarrollo del trabajo con la finalidad de comunicar dichos resultados a los ejecutivos y personal interesado de la entidad.

FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones

Resulta aconsejable, realizar una comprobación que permita conocer hasta qué punto la administración fue receptivo sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas en cualquiera de las circunstancias, es decir tanto si se mantuvo la administración de la entidad en manos del mismo personal, como si hubiera sido sustituido por sus desaciertos.

El auditor debe vigilar el cumplimiento de las instrucciones impartidas por las autoridades superiores de cada entidad, dirigidas a solucionar las falencias expuestas como observaciones en los informes de auditoría. Si bien el auditor no es el responsable de tomar las acciones para mejorar los controles y superar los incumplimientos normativos, su actuación debe propender a la modificación de conductas y al apoyo de la mejora de la gestión. Esto debe verificarse a través del seguimiento efectivo que se lleva a cabo, de las falencias expuestas en los informes anteriormente emitidos. (Maldonado, 2011, págs. 69-96)

En síntesis las fases de la auditoría de gestión comprende cinco fases; la primera fase es, familiarización y revisión de legislación, esto se realiza con la finalidad de tener un conocimiento integral sobre la entidad, en cuanto a sus actividades, normatividad y revisión del archivo permanente; la segunda fase es, evaluación del control interno, en esta etapa se realizan pruebas con la finalidad de detectar errores y por ende identificar los hallazgos de acuerdo a esto se realiza las conclusiones y recomendaciones con el fin de comunicar a las autoridades de la entidad; la tercera etapa es, desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas, en esta fase se conforma el equipo multidisciplinario debido a la extensión de la fase, una vez definido los hallazgos se

procede a desarrollarlos tomando en cuenta sus atributos que son condición, criterio causa y efecto, de igual manera se analiza las áreas más críticas; la cuarta etapa es, comunicación de resultados e informes de auditoría, en esta etapa se emitirá el informe final de auditoría el cual contendrá los hallazgos negativos con sus respectivas recomendaciones, este debe estar en forma clara, concreta y sencilla ya que esto será comunicado a las máximas autoridades de la entidad auditada; la quinta y última etapa es el monitoreo estratégico de recomendaciones, en esta etapa el auditor debe vigilar el cumplimiento de las recomendaciones, mas no es el responsable de que se cumpla.

2.2.4 Control Interno

2.2.4.1 Concepto

Según Blanco Yanel, manifiesta que:

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- ✓ Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- ✓ El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. (Yanel, 2012, pág. 194)

Según Estupiñán Gaitán, manifiesta; Control Interno es un proceso, ejecutado por la directiva o consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentaciones.

(Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 180)

En base a lo anterior podemos decir que el control interno es un procedimiento que permite salvaguardar los recursos que posee una entidad, así estimulando una buena administración, desempeño laboral, cumpliendo políticas y procedimientos establecidos, con el objetivo de lograr el desarrollo constante de la institución.

2.2.4.2 Método COSO I

Según Mantilla Samuel, manifiesta que:

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones que ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. (Mantilla Blanco , 2009, pág. 3)

En base a lo anterior se puede decir que el COSO I es un método que permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos, procedimientos, políticas, normativas a través de la aplicación de sus componentes.

2.2.4.3 Componentes del Control Interno

Según Blanco Yanel, menciona que:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados al proceso de administración. Los componentes son:

1. Ambiente de Control

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos. La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes.
- Compromiso por la competencia. La competencia es el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que define el trabajo del individuo.
- Filosofía y estilo de operación de la administración. Esto comprende un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros; y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.
- Estructura organizacional. Esto provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad.
- Asignación de autoridad y responsabilidad. Este factor incluye la manera como se asigna la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización.

- Políticas y prácticas de recursos humanos. Esto se relaciona con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediabiles.

2. Proceso de valoración de riesgos de la entidad

Es un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ellos se derivan.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgo es el establecimiento de objetivos. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiado, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Sistemas de información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reporte externos.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal tiene la responsabilidad del control y deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, de la misma manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Debe tener un medio de comunicar la información significativamente con las partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

4. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayuda a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones incluyen un rango de actividades diversas, como: aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

5. Supervisión y seguimiento de los controles

Es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. Esto se logra mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos. (Blanco Luna, 2012, pág. 403)

En síntesis, los componentes del control interno como ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento permiten determinar la disciplina institucional, identificación de riesgos internos y externos, determinar si están cumpliendo los procedimientos, si mantienen una comunicación efectiva y la supervisión para valorar el desempeño institucional.

2.2.4.4 Métodos de evaluación

Según la Contraloría General del Estado, los métodos para la evaluación del control interno son diversos, pero los más conocidos son los siguientes:

❖ **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

❖ **Flujogramas**

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediante para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el revelamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

❖ **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que interviene en el sistema.

El revelamiento se lo hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

❖ **Matrices**

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.

Evaluación colateral de control interno. (Contraloría General de Estado, 2009, págs. 55-59)

En base a lo anterior podemos mencionar que los métodos de evaluación de control interno son muy importantes todos ya que por sí solos no permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos, ya que el cuestionario nos sirve para obtener mayor información, los flujogramas permite analizar los procesos de las operaciones, el descriptivo o narrativo permite realizar una descripción detallada de las características más importantes de la actividad que se está evaluando y las matrices permite detectar debilidades del control interno de forma rápida.

2.2.5 Indicadores de Gestión.

2.2.5.1 Concepto

Según Enrique benjamín Franklin, explica sobre el indicador de gestión establece que: Es una expresión cuantitativa del comportamiento de las variables o de los atributos de un producto en proceso de una organización. Se clasifican en indicadores de gestión financieros, los calculados con base en el balance general y de resultados, y los indicadores de procesos, que determinan la eficiencia, la eficacia y la efectividad.

Un indicador de gestión es una herramienta que permite medir la gestión, o calcular el logro de objetivos sociales o institucionales.

Son indicadores de gestión social la medición de:

- ✓ La satisfacción de las necesidades o beneficio.
- ✓ La satisfacción de los deseos o la calidad.
- ✓ La satisfacción de las demandas o la participación, adaptación, y la cobertura.

Son indicadores de gestión institucional la medición de:

- ✓ La capacidad de respuesta a compromisos a corto plazo o liquidez.
- ✓ Los retornos de la inversión de recursos o productividad.
- ✓ La capacidad de apalancamiento o el endeudamiento. (Franklin F., 2013)

En síntesis, un indicador de gestión es un instrumento que permite medir cuantitativamente o cualitativamente el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos en base a lo proyectado, histórico o estándar, y el uso de los recursos, es decir permite medir los niveles de eficacia y eficiencia.

2.2.5.2 Clasificación de los indicadores de gestión

Según Rodrigo y Orlando Estupiñán, establece como clasificación de los indicadores de gestión lo siguiente:

Indicadores de gestión de proceso

Son expresiones cuantitativas de las variables que intervienen en un proceso y cualitativas de los atributos de los resultados del mismo y que permitan analizar el desarrollo de la gestión y el cumplimiento de las metas respecto al objetivo trazado por la organización.

Normalmente para que una empresa tenga mayor éxito, se debe controlar la eficacia, es decir la satisfacción de los clientes; no obstante, ello se debe lograr con eficiencia, es decir reportando utilidades, ya que fracasaría cualquier organización solo dedicándose a la eficacia. Se dice que la efectividad es lograr utilidades con la satisfacción de los clientes.

Eficiencia total. Para obtener la eficiencia total, se puede seguir dos métodos:

- Promedio simple
- Promedio ponderado

En el primer caso, basta con sumar los diferentes valores de la eficiencia de cada proceso y dividir por el número de eficiencias sumadas. El valor obtenido es el valor total de la eficiencia.

En el segundo método, se le asigna un valor ponderado a cada eficiencia y el resultado se divide por cien. El valor obtenido, es el valor total de la eficiencia.

Eficacia. Es el logro de los atributos de los productos. Se mide por el número de veces que se obtiene el atributo sobre el total de los productos obtenidos.

Efectividad. Es el resultado del producto de la eficacia y la eficiencia de todo trabajo realizado. En otras palabras, es el logro de los objetivos de lograr rendimientos financieros y económicos.

Los indicadores de efectividad son los que tienen relación con el cliente externo e interno, es decir que son los que logran los siguientes objetivos;

- ✓ Satisfacción de las demandas del cliente externo.
- ✓ Satisfacción de los deseos del cliente.
- ✓ Satisfacción de las necesidades de los clientes.
- ✓ Capacidad de pago inmediata.
- ✓ Productividad de los recursos.
- ✓ Capacidad de apalancamiento.
- ✓ Satisfacción de los inversionistas. (Estupiñán & Firma de Contadores Públicos, 2006, págs. 280-284)

2.2.5.3 Uso de Indicadores en Auditoría de Gestión

Según la Contraloría General del Estado, menciona que el uso de indicadores en la auditoría, permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).

- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad).
- Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteados por la organización.

Al Indicador se le define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones.

Al evaluar o elaborar un indicador es importante si se dispone de información confiable y oportuna, que permita una comparación entre la situación real y referencias, histórica, similares o programadas. (Contraloría General de Estado, 2009, págs. 93-94)Editorial

En base a lo anterior se puede mencionar que el uso de indicadores en la auditoría de gestión permite medir cuantitativamente o cualitativamente el grado de cumplimiento de los objetivos propuesto en base a lo proyectado, histórico o estándar; de igual manera permite medir el uso eficiente de los recursos.

2.2.6 Técnicas de Auditoría

Según el Módulo de la FADE, de la ESPOCH expone que:

Las técnicas de auditoría, pueden ser clasificadas de acuerdo a la acción a efectuar, así básicamente diremos que estas acciones son:

2.2.6.1 Técnicas oculares

- ✓ **Comparación.** - Es una técnica que podemos definir como la “observación de similitud o diferencia de dos conceptos”. En nuestro campo profesional se aplica esta técnica, por ejemplo, al establecer el cuadro de registro auxiliares y mayores contables, los saldos de bancos (libros) con saldos e estados de cuenta bancarios; comprobantes de ingresos o gastos con los documentos de soporte aplicables.

- ✓ **Observación.** - Se considera como la técnica básica más general utilizada por parte del auditor, por medio de ella se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionadas con la forma de realización de las operaciones, dándose cuenta personalmente de modo abierto sobre hechos, transacciones, activos y valores de la entidad.
- ✓ **Revisión selectiva.** - Que consiste en hojear o pasar revista, es el examen rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales. Ejemplo: un cargo en la cuenta caja de una fuente que no sea registro de ingresos de caja. La existencia de un número mayor de débitos (12) en el año a una cuenta de arriendos mensuales, saldos de cuentas con signos contrarios a su naturaleza; etc.
- ✓ **Rastreo.** - Consiste en seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar su registro correcto. Ejemplo: rastrear una operación de desembolso desde su autorización, su ejecución, registro en el diario Mayor, etc.
- ✓ **Técnica verbal (Indagación o investigación).** - Consiste en averiguar o requerir información sobre un hecho. Se puede definirla como obtener información verbal de los funcionarios y empleados de la empresa, a través de averiguaciones y conversaciones. Este tipo de investigación puede ser formal e informal según la manera como se realice los recursos que se aplique en ella.

2.2.6.2 Técnica escrita

- ✓ **Análisis.** - Se puede definir como separar en elementos o partes un todo. Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta determinada, de tal forma de lograr unidades homogéneas y significativas.
- ✓ **Conciliación.** - Significa poner de acuerdo, es decir, hacer que concuerden dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas, ejemplo: bancos, mayores con auxiliares.
- ✓ **Confirmación.** - Esta técnica consiste en cerciorarse de la autenticidad de los activos, operaciones, saldos etc. mediante la afirmación escrita de una persona o entidad independiente de la empresa examinada, que se encuentra en condiciones de informar de una manera válida sobre la operación o transacción consultada.

2.2.6.3 Técnica de revisión:

- ✓ **Comprobación.** - Consiste en cotejar, examinar fundamentando la evidencia que apoya a una transacción u operación o la verificación de un asiento demostrando autenticidad y legalidad.
- ✓ **Computación.** - Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.
- ✓ **Examen.** - Consiste en investigar, inspeccionar o comprobar la exactitud mediante métodos adecuados y según normas aceptadas. Ejemplo: examinar una factura cancelada para cerciorarse de precios, cálculos, impuestos, totales, autorización, etc
- ✓ **Totalización.** - Acción de sumar, verificar la exactitud de los subtotales y totales verticales u horizontales.
- ✓ **Verificación.** - Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho, ejemplo: verificar la aplicación práctica de las políticas y procedimientos de control establecidos por la gerencia.
- ✓ **Inspección.** - Examen físico de bienes, valores o documentos con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad. ((FADE, ESPOCH, 2014, págs. 37-41)

2.2.7 Papeles de Trabajo

De La Peña. Afirma. “Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor “((De la Peña Gutierrez, 2009, pág. 65).

2.2.7.1 Función

De La Peña afirma. “Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, facilitar su revisión, supervisión ya que en ellos se encuentra a evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo” ((De la Peña Gutierrez, Auditoría, Un enfoque práctico, 2009, pág. 65)

2.2.7.2 Objetivos

Según: Estupiñan, Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales:

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes. (Estupiñan Gaitán, 2004, pág. 37).

Según lo expresado se puede definir a los papeles de trabajo, como la base primordial para nuestro examen, debido a que en ellos obtendremos el inicio a nuestro trabajo.

2.2.8 Hallazgos de Auditoría

Según Maldonado Milton, “el término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas”.

El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que este tenga cuatro atributos.

Atributos de los hallazgos.

- **Condición**

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

- **Criterio**

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Los criterios pueden ser los siguientes:

Criterios típicos:

1. Disposiciones por escrito.
2. Sentido común.
3. Experiencia del auditor.
4. Opiniones independientes de expertos.
5. Instrucciones verbales.
6. Experiencias administrativas.
7. Objetivos o políticas generales expresados verbalmente.

Puede ser necesario obtener información que sirva de evidencia de que no se han establecido criterios por escrito. En tales casos cuando se emplea el sentido común o juicios sugestivos o externos, es necesario tener en mente que este debe tener sentido, ser lógico y suficientemente convincente para el lector.

- **Causa**

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector. Las causas pueden ser:

Causas típicas:

1. Falta de capacitación.
2. Falta de comunicación.
3. Falta de conocimiento de los requisitos.
4. Negligencia o descuido.
5. Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas.
6. Falta de recurso humano, materiales o financieros.
7. Falta de delegación de autoridad.

- **Efecto**

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada, normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente para el auditor en los casos que quiera persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. Siempre cuando se posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida. El efecto puede ser:

Efectos típicos

1. Uso ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros.
2. Pérdida de ingresos potenciales.
3. Violación de disposiciones generales.
4. Inefectividad en el trabajo.
5. Gastos indebidos, etc. (Maldonado, 2011, págs. 69-74).

2.2.9 Evidencia de Auditoría

2.2.9.1 Concepto

Según el módulo del Ing. Geovanny Vásconez de la ESPOCH

“Evidencia de auditoría” significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

“Pruebas de control” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la suficiencia del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno

2.2.9.2 Evidencia Suficiente y Competente

Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe.

El auditor dedica la mayor parte de su trabajo a la obtención o elaboración de las evidencias, lo que logra mediante la aplicación de técnicas de auditoría.

Para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos: Evidencia suficiente (**característica cuantitativa**) y Evidencia competente (**característica cualitativa**), proporcionan al auditor la convicción necesaria para tener una base objetiva en su examen.

- ✓ **Evidencias Suficientes:** Cuando éstas son en la cantidad y en los tipos de evidencia, que sean útiles y obtenidas en los límites de tiempo y costos razonables.
- ✓ **Evidencias Competentes:** Cuando, de acuerdo a su calidad, son válidas y relevantes.

2.2.9.3 Clases de Evidencia

El tipo de evidencia a obtener en esta auditoría será la siguiente:

- ✓ **Evidencia Física:** Este tipo de evidencia se obtiene por medio de una inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.
- ✓ **Evidencia Testimonial:** Este tipo de evidencia se obtendrá a través de entrevistas cuyas respuestas son verbales y escritas, con el fin de comprobar la autenticidad de un hecho.
- ✓ **Evidencia Documental:** Son los documentos logrados de fuente externa o ajena a la entidad.

Evidencia Analítica: Es la resultante de computaciones, comparaciones con disposiciones legales, raciocinio y análisis. (FADE, ESPOCH, 2014, pág. 66)

2.3. IDEA A DEFENDER

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, Provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, en el uso de los recursos del GAD.

2.4 VARIABLE}

2.4.1 Independiente

Auditoría de Gestión

2.4.2 Dependiente

Eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo se apoyó en fuentes bibliográficas y documentales, ya que se recolectó información tanto de la variable independiente como dependiente, ayudando a argumentar y defender el problema de investigación.

Es una modalidad de campo, se recopiló información necesaria con el personal de la institución, a través de preguntas directas a los trabajadores de manera que permitió recolectar y registrar datos referentes al problema y tener un contacto directo con la realidad del objeto estudiado.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este trabajo de investigación fue de tipo exploratoria, nos permitió determinar el problema analizando previamente el contexto y el entorno en donde se desarrolla, se logró de esta manera conocer a fondo el mismo.

La investigación también es de tipo descriptiva, nos ayudó a describir el problema en toda su dimensión, tiempo y espacio; partiendo del paradigma critico-propositivo que toma el investigador, se logró de esta manera describir en todo un contexto el origen del problema en estudio.

Se utilizó la investigación correlacional por cuanto podremos analizar y medir la relación de la variable independiente: Auditoría y la variable dependiente: de Gestión en el GADMCM, establecidas en la idea a defender, permitiendo explicar el porqué de las causas del fenómeno.

Se analizó las características de los objetivos y metas planificadas en el POA, además de las causas y efectos más relevantes.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de la presente investigación se trabajó con una población finita de siete personas que están directamente involucrados con los procesos del Gobierno Municipal de Mera y nos ayudará a identificar causas del fenómeno para mejorar la eficacia, eficiencia y efectividad en los procesos administrativos. En el proceso investigativo se dividió a la población por grupos:

Servidores públicos de elección popular	5
Servidores públicos de carrera	2
Muestra Población de Mera	220
Total	227

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Métodos

Científico. - Este método nos permitió descubrir, demostrar y verificar los conocimientos científicos en la sustentación teórica de nuestra investigación, la misma que trata sobre la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, tema que es muy importante, ya que éstos refuerzan los conocimientos adquiridos mediante, libros, manuales, leyes, entre otros, logrando un buen desenvolvimiento en todo el proceso investigativo

Deductivo. - Con la utilización de este método pude realizar nuestra investigación partiendo de lo general como es la revisión de las normativas que regula las actividades realizadas por el GAD Municipal del Cantón Mera, a lo particular que son los Principios, Reglamentos, Leyes y Normas que posee.

Inductivo. -Este método utilice en el momento de obtener conocimientos específicos de los procesos que realizan, las leyes que lo rigen y las ordenanzas que lo regulan; para de esta manera poder llegar a una conclusión de lo investigado.

Sintético. - Permitió establecer de manera clara y precisa las conclusiones y recomendaciones para así formular soluciones encaminadas al mejoramiento del GAD Municipal de Mera objeto de estudio.

Estadístico porcentuado. - Facilitó la realización de los cálculos respectivos que se presentan en la recopilación de la información, procesamiento e interpretación de datos obtenidos a través de las encuestas aplicadas al GAD Municipal de Mera.

Técnicas e Instrumentos

Durante la ejecución de la auditoría de gestión es primordial el criterio profesional al actuar en calidad de auditores, mismo que servirá para establecer la utilización y combinación de las técnicas más adecuadas, que permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, a fin de obtener una base objetiva y profesional, que sustenten los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.

Para dar cumplimiento de los objetivos de la presente auditoria y la aplicación de los procedimientos previstos se utilizaron las siguientes técnicas:

Observación. -La aplicación de esta técnica permitió visualizar la realidad y obtener una noción clara de cómo se están desarrollando las actividades del GAD Municipal de Mera además permitirá poder revisar documentos importantes para la realización de la auditoria.

Indagación. -Por medio de esta técnica permitió obtener información verbal mediante diálogos con los funcionarios de la institución, y la población, permitiendo tener una idea más clara sobre el tema de estudio.

La Encuesta. - Sera aplicada a los funcionarios del GADM de Mera con la finalidad de conocer los criterios y opiniones características o hechos específicos relacionados al tema, siendo aplicada a 7 Empleados una muestra de 220 pobladores del Cantón.

Análisis- Mediante esta técnica se realizó una evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos en estudio con el propósito de establecer su conformidad con criterios normativos.

Tabulación. -A través de esta técnica permitió agrupar resultados importantes arrojados de las encuestas que serán aplicadas a los funcionarios, y pobladores del cantón Mera.

Comprobación. - Por medio de esta técnica se verificó la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones que realiza el GAD municipal de Mera, a fin de comprobar el cumplimiento de normas, leyes, reglamentos legales y vigentes.

3.5 RESULTADOS

3.5.1. Análisis e Interpretación de resultados de las encuestas aplicadas a los usuarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera

Pregunta 1: ¿Considera usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera efectuó una gestión eficiente y eficaz?

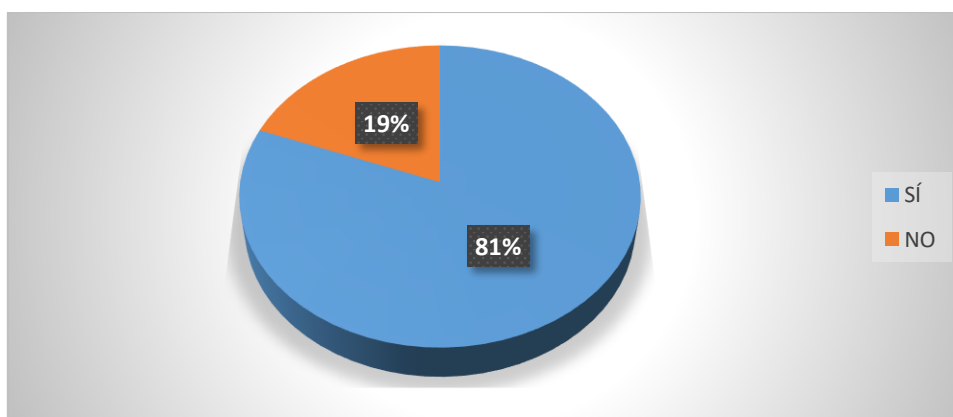
Tabla N°. 1: Eficiencia, eficacia y economía en la gestión del GAD Municipal

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	184	81%
NO	36	19%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 2: Eficiencia, eficacia y economía en la gestión del GAD Municipal



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: La autora

Análisis

Al responder esta pregunta, el 81% de los usuarios declaró considerar que la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera en el período 2015 se realizó con eficiencia, eficacia y economía, mientras que el 19% consideró no estar de acuerdo con ese criterio. Por lo que se determina la necesidad de mejorar la percepción del usuario en cuanto a la gestión realizada por las autoridades de este período.

Pregunta 2: ¿Considera usted que el personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera desempeña de manera eficiente?

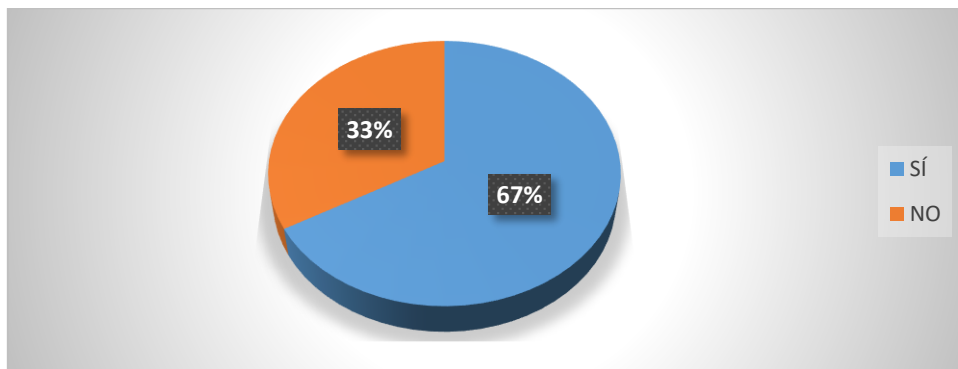
Tabla N°. 2: Nivel de eficiencia, eficacia y economía del personal

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	147	67%
NO	73	33%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 3: Eficiencia en el desempeño del personal



Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Análisis: Al analizar los resultados obtenidos en la aplicación de las encuestas, se conoció que el 67% de los encuestados consideró que el personal presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera desempeña sus funciones con eficiencia, eficacia y economía, el 33% no comparte este criterio. Se debe destacar que dentro de la institución existe la necesidad de mejorar la percepción del usuario, en función de las actividades que realizan los miembros del personal que presta sus servicios en la institución y al aporte que cada uno da para el cumplimiento de todo lo programado dentro de las dependencias, con el propósito de mejorar e incrementar niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Pregunta 3: ¿Cree usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera está dando cumplimiento a los objetivos institucionales?

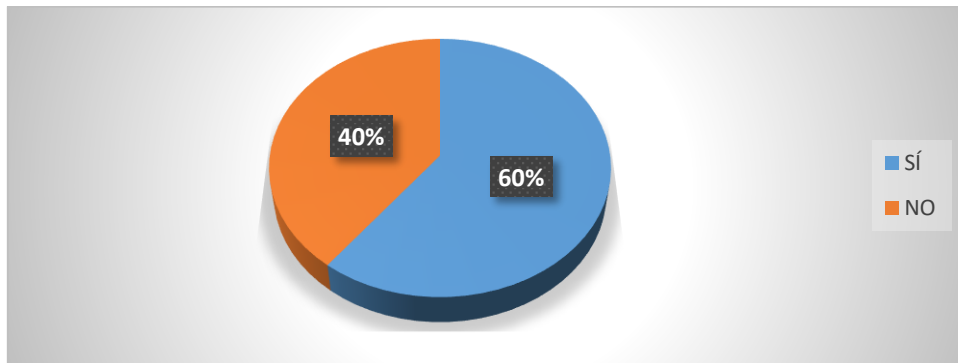
Tabla N°. 3: Cumplimiento de Objetivos Institucionales

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	133	60%
NO	87	40%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 4: Cumplimiento de Objetivos Institucionales



Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Análisis: Al realizar el análisis de los resultados obtenido en la encuesta se obtuvo que el 60% de los usuarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera están cumpliendo con los objetivos institucionales, el 40% cree que no se cumplieron. Se puede mencionar que la institución cuenta con Plan Operativo Anual, por lo que existe la necesidad de evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados en POA y PAC para determinar su grado de eficiencia y eficacia a través de la aplicación de indicadores que evalúen la eficiencia, eficacia y economía.

Pregunta 4. ¿Recibió usted información acerca de la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera en el período 2015?

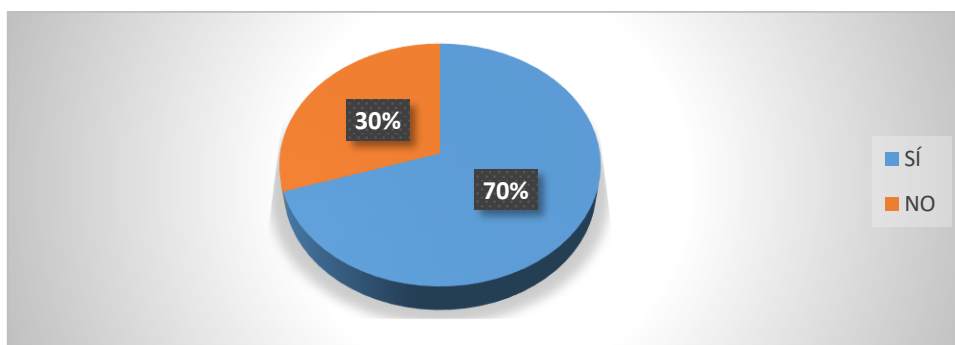
Tabla N°. 4: Información acerca de la gestión del GAD Municipal

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	154	70%
NO	66	30%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 5: Información acerca de la gestión del GAD Municipal



Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Análisis: Al conocer el criterio del 100% de la población encuestada, se determinó que el 70% de la muestra expresó que sí ha sido informada acerca de la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera en el período 2015, el 30% no ha recibido esta información. Se atribuye esta información a la página web que mantiene el GAD y a la rendición de cuentas efectuada para este período.

Pregunta 5 ¿El GAD Municipal Cantón Mera ha aplicado programas y proyectos para solucionar los problemas de su comunidad?

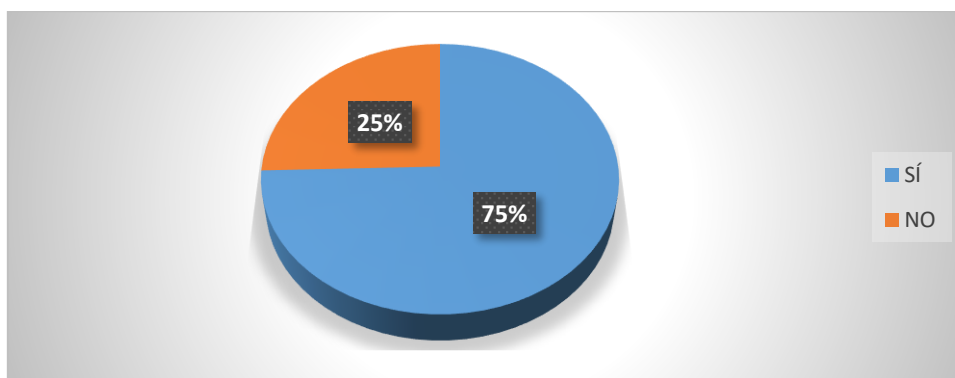
Tabla N°. 5: Programas y proyectos

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	164	75%
NO	56	25%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 6: Programas y Proyectos



Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Análisis: De los resultados obtenidos, se determinó que el 75% de los encuestados declararon que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera sí ha aplicado programas y proyectos para solucionar los problemas de su comunidad, mientras que el 25% respondió que no. Por lo que se determina que los usuarios del GAD consideran que los programas y proyectos ejecutados por la entidad en el período 2015 sí contribuyeron a la solución de los problemas lo cual refleja la aceptación de la población a la obra pública desarrollada en el Cantón.

Pregunta 6 ¿Recibe atención oportuna al momento de realizar un trámite en el GAD Municipal Cantón Mera?

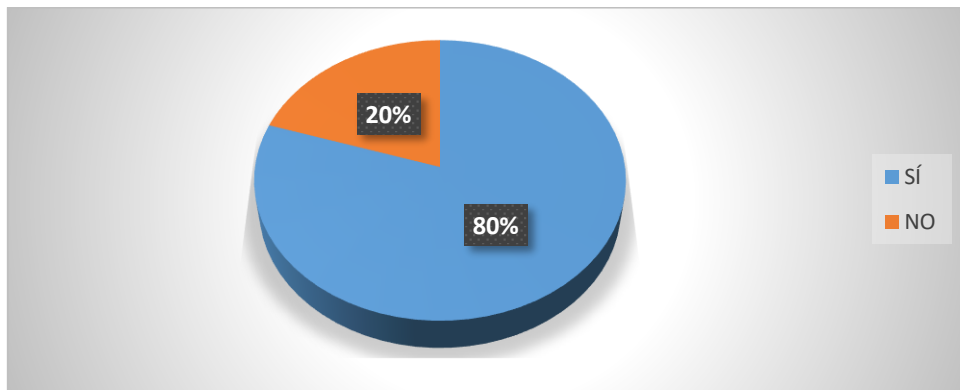
Tabla N°. 6: Atención Oportuna

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	176	80%
NO	44	20%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 7: Atención Oportuna



Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Análisis: Al analizar los resultados obtenidos el 80% declaró sí haber recibido atención oportuna al momento de realizar un trámite en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera, mientras que el 20% respondió que no. Por lo que se establece que a pesar de que existe un criterio favorable con respecto a la atención prestada por la entidad, pero es necesario mejorarla.

Pregunta 7: ¿Cree usted que el personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, se encuentra capacitado para cumplir adecuadamente las funciones asignadas?

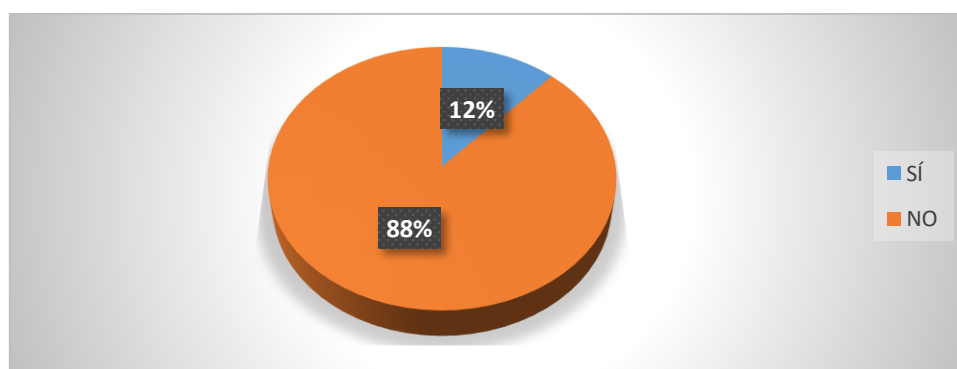
Tabla N°. 7: Personal Capacitado

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	26	12%
NO	194	88%
TOTAL	220	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Gráfico N°. 8: Personal Capacitado



Fuente: Encuestas

Elaborado por: La autora

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas se determinó que el 88% de los usuarios encuestados considera que el personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera, no se encuentra capacitado, mientras que el 12% cree este sí cuenta con la capacitación adecuada para cumplir con las funciones asignadas. Por lo que se deduce que es necesario que el personal reciba capacitación de acuerdo a las necesidades que presenta la entidad y los cargos que desempeñan.

3.6 Verificación de la idea a defender.

Luego de realizadas las encuestas se puede concluir que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, cumple a cabalidad con el trabajo planificado para cumplir con los objetivos y metas planteadas en beneficio de sus usuarios y su cantón, además el personal atiende de forma eficaz y agilidad a los usuarios que realizan trámites, pero en el caso de si el personal como conclusión se necesita que debe ser capacitado continuamente

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA PASTAZA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”.

.

4.2 MOTIVO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA PASTAZA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

La auditoría de gestión se realiza con el propósito de evaluar los niveles de eficiencia y eficacia en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera en el período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del año 2015 en cumplimiento a la orden de trabajo del 21 de Septiembre de 2016.

Para el desarrollo de la auditoría de gestión se aplicaron métodos, técnicas, herramientas y papeles de trabajo que permitieron identificar las deficiencias que impiden el normal desarrollo de la institución, de tal manera que se pudo informar a las autoridades de las deficiencias detectadas en el transcurso del examen, las cuales están plasmadas en el informe final que contiene las conclusiones de la investigación y plantea recomendaciones para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia y economía.

Para la realización de la investigación se consideraron las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y demás reglamentos y leyes relacionados con la ejecución de una auditoría en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Cantónales.

4.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015

Objetivo General


Realizar una Auditoría de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, período 2015.


Objetivos Específicos


- Establecer las bases teórico – conceptual en la Auditoria de Gestión, las técnicas y procedimientos para evaluar el grado de cumplimiento de las actividades, objetivos y metas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera por el período 2015
- Aplicar el marco metodológico para medir y evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera.
- Comunicar los resultados mediante la elaboración de un informe de Auditoría en donde consten las conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la correcta toma de decisiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera.


4.4 ARCHIVO PERMANENTE


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP														
Entidad:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera															
Tipo de Examen:	Auditoría de Gestión															
<table border="1" data-bbox="359 779 1362 1267"> <tr> <td data-bbox="359 779 620 891">CLIENTE:</td> <td data-bbox="620 779 1362 891">Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera</td> </tr> <tr> <td data-bbox="359 891 620 1155">TEMA:</td> <td data-bbox="620 891 1362 1155">AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015</td> </tr> <tr> <td data-bbox="359 1155 620 1267">FECHA DE CIERRE:</td> <td data-bbox="620 1155 1362 1267">31 DE DICIEMBRE DEL 2015</td> </tr> </table> <table border="1" data-bbox="352 1323 1404 1554"> <tr> <th colspan="2" data-bbox="352 1323 1404 1379">EQUIPO DE TRABAJO</th> </tr> <tr> <td data-bbox="352 1379 638 1435">Jefe de Equipo:</td> <td data-bbox="638 1379 1404 1435">Ingeniero. Fernando Veloz</td> </tr> <tr> <td data-bbox="352 1435 638 1496">Auditora Senior</td> <td data-bbox="638 1435 1404 1496">Ing. Jorge Arias</td> </tr> <tr> <td data-bbox="352 1496 638 1554">Auditora Junior</td> <td data-bbox="638 1496 1404 1554">Jomayra Ortiz</td> </tr> </table>			CLIENTE:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera	TEMA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2015	EQUIPO DE TRABAJO		Jefe de Equipo:	Ingeniero. Fernando Veloz	Auditora Senior	Ing. Jorge Arias	Auditora Junior	Jomayra Ortiz
CLIENTE:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera															
TEMA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015															
FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2015															
EQUIPO DE TRABAJO																
Jefe de Equipo:	Ingeniero. Fernando Veloz															
Auditora Senior	Ing. Jorge Arias															
Auditora Junior	Jomayra Ortiz															
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016														
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 28/09/2016														


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		AP 1 1/1
Tipo de Examen:	Auditoría de Gestión		
<p style="text-align: right;">Pastaza, 21 de Septiembre de 2016</p> <p>Licenciado Gustavo Silva. ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MERA Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio del presente me permito notificar a usted el inicio de la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015, la misma que iniciara el día de hoy, conforme lo dispuesto en la orden de trabajo.</p> <p>Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por el Ingeniero Fernando Veloz como Jefe de Equipo; el Ingeniero Jorge Arias como Auditor Senior; y la señorita Jomayra Ortiz en calidad de Auditora Junior.</p> <p>Por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado. Agradeceré enviar respuesta, señalando nombres y apellidos completos, número de cédula de ciudadanía, dirección domiciliaria, lugar habitual de trabajo y número de teléfono, cargo y período de gestión; a nuestra oficina ubicada en el auditorio de la entidad.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> Ing. Fernando Veloz JEFE DE EQUIPO </div> <div style="text-align: center;"> Jomayra Ortiz AUDITORA JUNIOR </div> </div>			
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 2 1/1												
Tipo de Examen:	Auditoría de Gestión													
<div>ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE</div> <table><tr><th>ARCHIVO PERMANENTE</th><th>AP</th></tr><tr><td>Notificación de inicio de auditoría</td><td>AP1</td></tr><tr><td>Índice</td><td>AP2</td></tr><tr><td>Información General</td><td>AP3</td></tr><tr><td>Hoja de Marcas</td><td>AP4</td></tr><tr><td>Programas de Auditoría</td><td>PA</td></tr></table>			ARCHIVO PERMANENTE	AP	Notificación de inicio de auditoría	AP1	Índice	AP2	Información General	AP3	Hoja de Marcas	AP4	Programas de Auditoría	PA
ARCHIVO PERMANENTE	AP													
Notificación de inicio de auditoría	AP1													
Índice	AP2													
Información General	AP3													
Hoja de Marcas	AP4													
Programas de Auditoría	PA													
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016												
	Supervisado por: FV/JA													


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 3 1/11
FECHA DE CREACIÓN Y RESEÑA HISTÓRICA		
<p>El Cantón Mera en 1671 fue creada por el Padre Dominico Misionero Valentín Amaya, fundó el pueblo de Barrancas, junto al río Pindo Grande. Durante la época colonial, fue un sitio de descanso entre Baños y Canelos, para los misioneros, comerciantes y encomenderos. El continuo ataque de indígenas salvajes y lo inhóspito del lugar, hicieron que el poblado sea abandonado a inicios del siglo XIX.</p> <p>A inicios del siglo XX, surgió un proyecto, para crear un ramal del Ferrocarril Trasandino, desde Ambato, hasta el Curaray; por tal motivo, fue enviada una expedición militar en 1904 para que recorra la ruta del proyecto. Esta expedición junto con las autoridades del lugar, fundaron la población de Mera, el 3 de julio de 1904, en la confluencia del río Alpayacu y el río Pastaza, eligiendo este lugar como campamento, pero también para crear una nueva población que permita la colonización de la zona. Los primeros colonos establecidos fueron: Segundo Villacrés, Nicolás Pérez, Nicolás Villamil, entre otros. Este primer poblado fue destruido por una tormenta el 6 de mayo de 1909. Luego de ello, los pobladores, se dispersaron, asentándose en diversos puntos de la zona; pero la mayoría se estableció en la parte alta.</p> <p>Mera aparece ya como Parroquia con la creación del Cantón Pastaza, publicada en el Registro Oficial N° 58, Publicado el 13 de noviembre de 1911 que en su parte pertinente dice: “el cantón Pastaza comprende las parroquias Mera, Canelos, Sarayacu y Andoas”.</p> <p>El primer misionero que ingresó a Mera fue el Padre Nicolás Proaño, pero le correspondió al Padre Enrique Masa hacer el trámite para oficializar la parroquialización de Mera, hecho que se dio el 20 de julio de 1920.</p> <p>Mera fue por mucho tiempo zona de colonización, poco a poco fue creciendo su pueblo, se crearon escuelas, instituciones misionales, equipamiento y servicios para la comunidad y recordemos que en las décadas 50, 60 y 70, que con el auge de la naranjilla, Mera fue más grande que Puyo, pero así mismo en la década del 70 vertiginosamente con el efecto de las plagas de la naranjilla decayó notablemente a tal punto de hoy contar con muy poca población, y en su mayoría con mejores de edad</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 3 2/11
Misión, Visión y Objetivos Institucionales		
<p style="text-align: center;">Misión</p> <p>Construir el bienestar de la sociedad del Cantón Mera, a través de la dotación de obras y servicios públicos, desarrollo humano, social, ambiental, productivo y turístico, para promover el desarrollo integral sostenible y procurar el mejoramiento de la calidad de vida, con participación y equidad para sus habitantes.</p> <p style="text-align: center;">Visión</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera es un modelo de cogestión, donde existe ejercicio pleno de la ciudadanía, que promueve la equidad (género, etnia y edad) y la participación de todos desde una visión positiva que enfrenta el desarrollo. Mera genera empleo, fomenta su potencial productivo y turístico, los servicios básicos son eficientes, cuyo desarrollo humano está basado en una educación de calidad que responde a las necesidades básicas del cantón, respeta la diversidad, fortalece las identidades culturales, y poseedora de un gobierno democrático, y una ciudadanía corresponsable en la gestión del desarrollo con equidad.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos Institucionales</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Planificar actividades de desarrollo social con participación ciudadana b. Lograr la participación activa de todos los actores sociales para alcanzar el desarrollo armónico c. Coordinar actividades de desarrollo Municipal con la participación de autoridades del Cantón, Gobierno Municipal de Mera, Gobierno Provincial de Pastaza y con otros niveles de gobierno, sean estas públicas o privadas. d. Fortalecimiento organizativo de las comunidades del Cantón e. Incrementar el acceso a servicios básicos en todas las comunidades f. Fomentar el turismo alternativo para armonizar la economía Cantón g. Mejora la calidad de vida del hábitat Cantón mediante un adecuado ordenamiento y gestión territorial. 		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 3 3/11
Principios Institucionales		
<p>Unidad. - Los distintos niveles de gobierno tiene la obligación de observar la unidad del ordenamiento jurídico, la unidad territorial, la unidad económica y la unidad en la igualdad de trato, como expresión de la soberanía del pueblo ecuatoriano. La unidad jurídica es expresada en la Constitución como norma suprema de la república, las leyes y reglamentos, cuyas disposiciones deber ser cumplidas por todos los niveles de gobierno, puesto que ordenan los procesos jurídicos de descentralización y autonomía.</p> <p>La unidad territorial implica que, en ningún caso, el ejercicio de la autonomía permitirá el fomento de la separación y la desunión del territorio nacional. La unidad económica se expresa en un único orden económico-social y solidario a escala nacional, para que el reparto de las competencias y la distribución de los recursos públicos no produzcan inequidades territoriales.</p> <p>Igualdad. - Implica que todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades, en el marco del respeto a los principios de interculturalidad y plurinacionalidad, equidad de género, generacional, los usos y costumbres.</p> <p>Solidaridad. - Obligación compartida para la construcción de un desarrollo justo, equilibrado y equitativo de las distintas circunscripciones territoriales, en el marco del respeto de la diversidad y el ejercicio pleno de los derechos individuales y colectivos. En virtud de este principio es deber del estado redistribuir y reorientar los recursos y bienes públicos para compensar las inequidades, garantizando la inclusión, la satisfacción de las necesidades básicas y el cumplimiento del objetivo del buen vivir.</p> <p>Coordinación y Corresponsabilidad. - El Gobierno Municipal del Cantón, tiene responsabilidad compartida con el ejercicio y disfrute de los derechos de la ciudadanía, el buen vivir y el desarrollo de las diferentes circunscripciones territoriales, en el marco de sus competencias exclusivas y concurrentes. Para el cumplimiento de este principio se incentivará a trabajar de manera articulada y complementariamente con los diferentes niveles de gobierno para la generación y aplicación de normativas concurrentes, gestión de competencias, ejercicio de atribuciones.</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 3 4/11
Principios Institucionales		
<p>Subsidiariedad. - La subsidiariedad supone privilegiar la gestión de los servicios, competencias y políticas por parte del gobierno Municipal con el fin de mejorar su calidad y eficacia y alcanzar una mayor democratización y control social de los mismos.</p> <p>Complementariedad. - El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón, tiene la obligación compartida de articular su plan de desarrollo territorial a los planes cantonal y provincial, gestionar sus competencias de manera complementaria para hacer efectivos los derechos de la ciudadanía y el régimen del buen vivir y contribuir así al mejoramiento de los impactos de las políticas públicas promovidas por el Estado Ecuatoriano.</p> <p>Participación Ciudadana. - La participación es un derecho cuya titularidad y ejercicio corresponde a la ciudadanía. El ejercicio de este derecho será respetado, promovido y facilitado por todos los órganos del Estado de manera obligatoria, con el fin de garantizar la elaboración y adopción compartida de decisiones, entre el gobierno Municipal y la ciudadanía, así como la gestión compartida y el control social de planes, políticas, programas y proyectos públicos, el diseño y ejecución de presupuestos participativos del Gobierno Municipal. En virtud de este principio, se garantizan además la transparencia y la rendición de cuentas, de acuerdo a la constitución y la ley.</p> <p>h) Sustentabilidad del desarrollo. - El Gobierno Municipal priorizará las potencialidades, capacidades y vocaciones de sus circunscripciones territoriales para impulsar el desarrollo y mejorar el bienestar de la población e impulsarán el desarrollo territorial centrado en sus habitantes, su identidad cultural y valores comunitarios. La aplicación de este principio conlleva asumir una visión integral, asegurando los aspectos sociales, económicos, ambientales, culturales e institucionales, armonizados con el territorio y aportarán al desarrollo justo y equitativo de todo el país.</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP3 5/11
Ejes de Acción		
<p>Los ejes de acción del GADMM están direccionados en los subsistemas del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.</p> <p>Estos ejes estratégicos deberán ser concebidos como un proceso dinámico, ya que se deben articular a todos los actores locales, públicos y privados, hacia objetivos de desarrollo local y objetivos comunes. Estos ejes estratégicos deben tener mecanismos organizados de diálogo y concertación, de participación ciudadana, en el que se involucren a los actores: políticos, sociales y económicos como un vehículo práctico de comunicación social; y a la vez cumpliendo con lo articulado en la COOTAD en términos de comunicación participativa.</p> <p>La comunicación de gestión local debe incluir todos los programas, proyectos y actividades que se han desarrollado en los subsistemas o ejes estratégicos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.</p> <p>Los ejes o subsistemas son los siguientes:</p> <p>Sistema Ambiental</p> <p>Sistema Económico Sistema Sociocultural</p> <p>Sistema Político – Institucional</p> <p>Sistema de Asentamientos Humanos</p> <p>Sistema de Movilidad, Energía y Conectividad</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015</p>	<p align="center">AP 3 6/11</p>
<p align="center">Base Legal y Normativa Vigente</p>		
<p>La Ley Orgánica de las Juntas Municipales, publicada en el Registro Oficial 193 del 27 de octubre del 2000, creó las Juntas Municipales, entre ellas la Junta Municipal Mera. A partir de la promulgación del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en Suplemento del Registro Oficial 303 del 19 de octubre de 2010 en los artículos 28.- Gobiernos Autónomos Descentralizados y 63.- Naturaleza Jurídica, las Juntas Municipales son reconocidas como Gobierno Autónomos Descentralizados Municipales Cantónales.</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera es una institución de derecho público y para el cumplimiento de sus deberes, obligaciones y atribuciones se rige principalmente por las siguientes leyes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Constitución de la República del Ecuador 2008 - Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010, - Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. - Ley Orgánica de Servicio Público - Ley Orgánica del Sistema Nacional De Contratación Publica - Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - Código de Trabajo - Código Tributario - Normas Internacional de Auditoría. - Normas Ecuatorianas de Auditoria. - Normas Técnicas de Control Interno. - Resoluciones y Acuerdos - Normativa interna vigente 		
<p align="center">ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: JO</p>	<p>Fecha: 21/09/2016</p>
	<p>Supervisado por: FV/JA</p>	

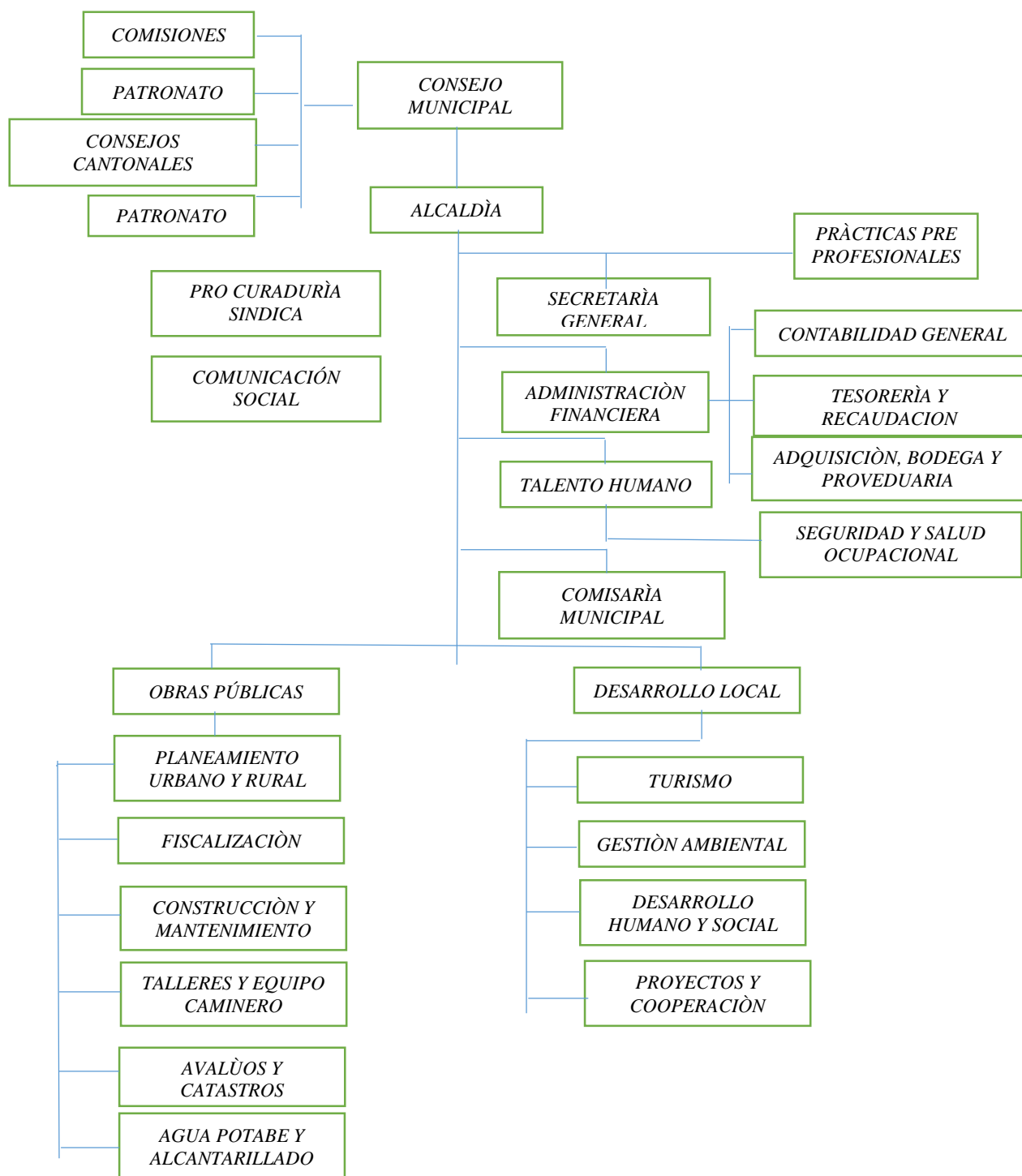
	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 3 7/11
Estructura Organizacional		
<p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera se encuentra conformado por el Alcalde, Vicealcalde, y tres concejales principales con sus respectivos suplentes, elegidos mediante votación popular y una Secretaria – Tesorero, nombrados por la Junta Municipal Su estructura orgánica es la que a continuación se expone:</p> <p><u>Nivel Ejecutivo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Alcalde <p><u>Nivel Legislativo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Vicealcalde ✓ Primer Concejel ✓ Segundo Concejel ✓ Tercer Concejel <p><u>Nivel Administrativo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Secretaria – Tesorero 		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	

**AUDITORIA DE GESTION AL GOBIERNO
AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DEL CANTON MERA,**


**AP 3
8/11**

PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2015


Estructura Organizacional





Fuente: GAD Municipal Mera
Elaborado por: Jomayra Ortiz


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AP 3 9/11
PLATAFORMA DE SERVICIOS Y FINANCIAMIENTO		
<p>Entre los servicios que ofrece el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera destacan:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Planificar el desarrollo Municipal y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial. ✓ Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos del Cantón, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales. ✓ Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad Municipal Cantón. ✓ Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente. ✓ Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos Cantónales, con el carácter de organizaciones territoriales de base. ✓ Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias. ✓ Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos. <p>El registro de operaciones financieras se efectuó mediante el Software informático denominado: Naptilus, se reportó mensualmente información financiera a este organismo a través del sistema de administración financiera en línea E-sigef hasta el 31 de diciembre de 2015.</p> <p>Los recursos del gobierno Municipal provienen de ingresos corrientes, capital, financiamiento y autogestión, conformados por los aportes de la Ley 010, transferencias del Gobierno Central y aporte a Gobiernos Seccionales para el financiamiento de su presupuesto. Las transferencias bancarias y ejecución de los presupuestos, se realizan mediante el Sistema de Pagos Interbancarios (SPI), asignado por el Banco Central del Ecuador con el cual se remite información al Banco Central y éste acredita directamente a las cuentas de los beneficiarios los valores correspondientes.</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		AP 4 1/1
HOJA DE MARCAS			
*	Observado		
<	Rastreado		
^	Indagado		
Σ	Comprobado/Sumatoria		
@	Hallazgo		
√	Cumple con atributo clave de control		
£	Cotejado contra libro maJO Cotejado contra libro auxiliar		
¥	Verificado Físicamente.		
»	Cálculos matemáticos verificados		
W	Comprobante de cheque examinado		
A-Z	Nota Explicativa		
N/A	Procedimiento no aplicable		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA		

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015			PA 1/4
FASE 1-CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
Objetivos Obtener un conocimiento preliminar del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera y definir qué componentes serán objeto de auditoría.				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Entreviste al Alcalde del GADMM	CP1	JO	21/09/2016
2	Visite las oficinas del GAD y realice la narrativa de la visita.	CP2	JO	22/09/2016
3	Realice una evaluación preliminar de Control Interno	CP3	JO	23/09/2016 24/09/2016
4	Analice el FODA	CP4	JO	25/09/2016
5	Elabore el informe de la primera fase de la auditoría	CP5	JO	28/09/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
		Supervisado por: FV/JA		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015			PA 2/4
FASE II-PLANEACIÓN				
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> - Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones. - Programar en forma detallada los procedimientos de auditoría a utilizar, el tiempo de ejecución, responsables y recursos. 				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Control Interno Aplicando Cuestionarios de Control Interno de los Sigüientes Componentes: <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión 	CCI1	JO	29/09/2016 08/10/2016
2	Matriz de Ponderación de Control Índice.	CCI2	JO	11/10/2016 15/10/2016
3	Memorando de Planeación	P1	JO	16/10/2016 18/10/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: JO		Fecha: 18/09/2016
		Supervisado por: FV/JA		

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		PA 3/4
FASE III-EJECUCIÓN				
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> - Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión. - Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones. 				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Indicadores de gestión para conocer el nivel de eficiencia, eficacia y económica en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera.	IG	JO	19/010/2016 03/11/2016
2	Hojas de hallazgo considerando <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto 	HH	JO	04/11/2016 30/11/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
		Supervisado por: FV/JA		

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015			PA 4/4
FASE IV-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
Objetivos				
- Comunicar los resultados de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Oficio Al Alcalde del GADMM, durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.	IG	JO	30/11/2016
2	Informe final de Auditoría de Control Interno.	HH	JO	06/12/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
		Supervisado por: FV/JA		

4.5 ARCHIVO CORRIENTE


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	AC 1/1														
ARCHIVO CORRIENTE																
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="368 616 635 752"> CLIENTE: </td> <td data-bbox="635 616 1388 752"> Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera </td> </tr> <tr> <td data-bbox="368 752 635 1120"> TEMA: </td> <td data-bbox="635 752 1388 1120"> AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MERA, CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA EN EL PERÍODO 2015. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="368 1120 635 1256"> FECHA DE CIERRE: </td> <td data-bbox="635 1120 1388 1256"> 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 </td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th colspan="2" data-bbox="362 1310 1388 1379"> EQUIPO DE TRABAJO </th> </tr> <tr> <td data-bbox="362 1379 646 1458"> Jefe de Equipo: </td> <td data-bbox="646 1379 1388 1458"> Ing. Fernando Veloz </td> </tr> <tr> <td data-bbox="362 1458 646 1525"> Auditor Senior </td> <td data-bbox="646 1458 1388 1525"> Ing. Jorge Arias </td> </tr> <tr> <td data-bbox="362 1525 646 1592"> Auditora Junior </td> <td data-bbox="646 1525 1388 1592"> Jomayra Ortiz </td> </tr> </table>			CLIENTE:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera	TEMA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MERA, CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA EN EL PERÍODO 2015.	FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2015	EQUIPO DE TRABAJO		Jefe de Equipo:	Ing. Fernando Veloz	Auditor Senior	Ing. Jorge Arias	Auditora Junior	Jomayra Ortiz
CLIENTE:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera															
TEMA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MERA, CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA EN EL PERÍODO 2015.															
FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2015															
EQUIPO DE TRABAJO																
Jefe de Equipo:	Ing. Fernando Veloz															
Auditor Senior	Ing. Jorge Arias															
Auditora Junior	Jomayra Ortiz															
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016														
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 28/09/2016														


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	IAC 1/1
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE		
ARCHIVO CORRIENTE FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR Programa de Auditoría Entrevista al Alcalde del GADM Mera Narrativa de visita a las oficinas del GADM Mera. Evaluación preliminar de Control Interno FODA Informe de la primera fase de la auditoría FASE II: PLANEACIÓN Programa de Auditoría Evaluación de Control Interno Matriz de Ponderación de Control Memorando de Planeación FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA Programa de Auditoría Indicadores de Gestión Hoja de Hallazgos FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Programa de Auditoría Oficio de Comunicación de Resultados Informe Final de Auditoría de Gestión		AC CP PA/CP CP1 CP2 CP3 CP4 CP5 P PA/P CI1 CI2 P1 E PA/E IG HH CR PA/CR CR1 CR2
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: JO Supervisado por: FV/JA	Fecha: 21/09/2016 Fecha: 28/09/2016


FASE I


CONOCIMIENTO PRELIMINAR


4.6 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015			PA/CP 1/1
FASE 1-CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
Objetivos Obtener un conocimiento preliminar del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera y definir qué componentes serán objeto de auditoría.				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Entreviste al Alcalde del GADM Mera	CP1	JO	21/09/2016
2	Visite las oficinas del GAD y realice la narrativa de la visita.	CP2	JO	22/09/2016
3	Realice una evaluación preliminar de Control Interno	CP3	JO	23/09/2016 24/09/2016
4	Realice el análisis FODA	CP4	JO	25/09/2016
5	Realice el informe de la primera fase de la auditoría	CP5	JO	28/09/2016
CONOCIMIENTO PRELIMINAR		Elaborado por: JO		Fecha: 28/09/2016
		Supervisado por: FV/JA		Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CPI 1/2
ENTREVISTA AL ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA			
<p>NOMBRE: Gustavo Silva.</p> <p>CARGO: Alcalde del GADM Mera</p> <p>FECHA: 21-09-2016</p> <p>PERÍODO: 2015-2019</p> <p>RAZÓN SOCIAL: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera</p> <p>RUC: 1660000330001</p> <p>¿Cuál es la Actividad Principal del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera?</p> <p>La actividad principal desarrollada son las actividades desarrolladas para el bienestar de la comunidad de acuerdo a lo que se registra en el Registro Único de Contribuyentes.</p> <p>¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera dispone de documentos que evidencien su naturaleza institucional?</p> <p>En el año 2014 se elaboró el Plan de Buen Vivir y Ordenamiento territorial Mera, que cuenta con datos actualizados sobre los ejes de desarrollo del Cantón.</p> <p>¿Se han realizado anteriormente auditorías de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera?</p> <p>No, hasta la fecha no se han realizado auditorías de gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, debido a que la institución no cuenta con una unidad de Auditoría Interna.</p> <p>Sin embargo, la Contraloría General del Estado ha aplicado exámenes especiales en períodos anteriores.</p>			
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP1 2/2
ENTREVISTA AL ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN MERA		
¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera realizó una Planificación Estratégica para el periodo 2015?		
<p>Se realizó el POA anual para este período</p>		
¿Cuál es la normativa legal, técnico, financiero y contable para el desarrollo de las operaciones de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?		
<p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera cuenta con Sistema Integral de Gestión y Administración Financiera (Sigaf), el mismo que respalda el desarrollo de las operaciones que se realizan dentro de la institución generando estados financieros, comprobantes de ingresos y egresos, comprobantes de entrega y recepción, facturas, memorandos, pero principalmente estamos normados por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)</p>		
El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera cuenta con		
	SI	NO
Misión	X	
Visión	X	
Objetivos Institucionales	X	
Código de Ética		X
Reglamento Orgánico Estructural y Funcional	X	
Políticas Institucionales	X	
Manual de Funciones o Procesos		X
Plan Operativo Anual (POA)	X	
Plan Anual de Compras (PAC)		X
Indicadores de Evaluación		X
¿Se informó a la ciudadanía de la gestión realizada por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?		
<p>Sí, se mantiene informada a la ciudadanía mediante el informe de rendición de cuentas que se hace anualmente</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP2 1/3
NARRATIVA DE VISITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL MERA		
<p style="text-align: center;">NARRATIVA</p> <p>De la visita de conocimiento preliminar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 se desprende la observación de las actividades efectuadas. Esta visita inició el día 22 de Septiembre de 2016 a las 08:00 y de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:</p> <p>1. RAZON SOCIAL. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera</p> <p>2. FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES 01 de Octubre de 2001</p> <p>3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA. Calle Principal Cantón Mera</p> <p>4. ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL Actividades de desarrollo para el bienestar de la comunidad.</p> <p>5. ANTECEDENTES</p> <p>- Las operaciones y actividades de gestión del actual Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, no han sido examinadas ni se ha llevado a cabo ningún trabajo referente a la Auditoría de Gestión desde su creación hasta la presente fecha.</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP 2 2/3
DISTRIBUCIÓN DE TALENTO HUMANO Y POBLACIÓN DEL GAD MUNICIPAL MERA		
ÁREAS		POBLACIÓN
Población del GAD Municipal Mera.		76
TOTAL		76
Fuente: GAD Municipal Mera Elaborado por: La autora		
ÁREAS		POBLACIÓN
Alcalde del GAD Municipal		1
Autoridades del GAD Municipal		4
Funcionarios del GAD Municipal		7
TOTAL		12
Fuente: GAD Municipal Mera Elaborado por: La autora		
Financiamiento Los ingresos que percibe el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera provienen de <ul style="list-style-type: none">- Ley 010.- Transferencias del Gobierno Central- Transferencias de Gobiernos Seccionales		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP2 3/3
<p align="center">NARRATIVA DE VISITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL MERA,</p>		
<p>Se han realizado auditorías de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera</p> <p align="center">Si..... No.....x.....</p>		
<p>Alcance del examen</p> <p>El alcance de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera comprende el período entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2015</p> <div data-bbox="320 952 1307 1021" style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p align="center"><i>Usuarios Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera</i></p> </div> <div data-bbox="392 1046 1287 1599">  </div>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015			CP3 ½
EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO				
Pregunta	SÍ	NO	OBSERVACIÓN	
¿Cuenta Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera con una base legal para su funcionamiento?	X			
¿Se han establecido objetivos institucionales?	X			
¿Cuenta con un organigrama estructural actualizado?	X		Se cuenta con una estructura organizacional por procesos	
¿Existe un código de ética que norme la conducta de empelados y socios?		X		
¿Cuenta con un Manual de Funciones o Procedimientos?	X		Existe un Orgánico Funcional elaborado en el año 2015	
¿Se realiza una planificación estratégica anual o plurianual?		X	Se realizó el POA, pero no se cuenta con un PAC.	
¿La delegación de autoridad y funciones se encuentra definida adecuadamente?		X	La delegación de autoridad es informal.	
¿El Alcalde se preocupa por analizar los factores internos y externos que afectan el desarrollo de la Institución?	X		Se realiza un análisis FODA en diagnóstico participativo.	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016	
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 04/10/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015			CP3 2/2
EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO				
Pregunta	SÍ	NO	OBSERVACIÓN	
Se aplican indicadores de gestión que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones.		X	No se han establecido indicadores de gestión que permitan determinar la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa del GAD	
¿Se mide el cumplimiento de objetivos institucionales mediante indicadores?		X		
¿Se socializa con el personal y los habitantes del Cantón los programas y proyectos que emprende el GAD Municipal Mera?	X		Los programas y proyectos son socializados con representantes de las Comunidades mediante el mecanismo de Participación Ciudadana	
¿La función del Alcalde del GAD Municipal Mera es independientes de las demás áreas?	X			
¿Se cuenta con un Plan de Capacitación de Talento Humano?		X	No se ha realizado un Plan de Capacitación	
¿Se compara la información generada en la institución con otras generadas por otros GADS otras provincias del país?		X		
¿Se supervisa al personal mientras realiza su trabajo diario		X		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016	
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 04/10/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP4 1/5
FODA		
Análisis Interno		
Fortalezas	Debilidades	
<ul style="list-style-type: none">- Presupuesto asignado por el Ministerio de Finanzas- Presupuesto Participativo del GAD Municipal de Macas- Autonomía y Capacidad de Planificación- Marco Legal en concordancia con las disposiciones del COOTAD.- Plan de Buen Vivir y Ordenamiento Territorial	<ul style="list-style-type: none">- Normativa interna incompleta y desactualizada (Código de Ética, Manual de Funciones, Reglamento Interno)- Débiles niveles de organización y escasa estructura orgánica funcional- Falta de planes de capacitación.- Inexistencia de control interno.- Ausencia de planeación estratégica- Pobre imagen institucional- Financiamiento insuficiente para el cumplimiento de objetivos institucionales- Incumplimiento en pago a proveedores de la institución- Demora en trámites financieros- Problemas con los tiempos de respuesta en atención a los usuarios.	
Conclusión: El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera cuenta con fortalezas especificadas que pueden ser potenciadas como base fundamental del mecanismo organizacional. Del mismo modo existen ciertas debilidades internas que tienen que ser superadas mediante prácticas, procedimientos y gestión; como son la normativa interna incompleta y la ausencia de control interno.		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CP4 2/5
FODA			
Análisis Externo			
Oportunidades		Amenazas	
<ul style="list-style-type: none">- Proyectos turísticos favorecidos por la ubicación geográfica- Convenios interinstitucionales y de ayuda internacional para la realización de proyectos- Modelo de Presupuesto Participativo- Asociación con organizaciones filiales (AME. COMAGA) <p>Articulación y coordinación con organismos de control (SENPLADES, Ministerio de Finanzas)</p>		<ul style="list-style-type: none">- Limitaciones financieras Gubernamentales para cumplir con objetivos institucionales.- Inestabilidad económica del país- Disminución del Presupuesto por falta de Desarrollo Municipal.- Pugnas y falta de auténtico liderazgo en comunidades del Cantón.- Falta de apoyo y voluntad de las comunidades que integran el Cantón.	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 04/10/2016


		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CP4 3/5
FODA				
Oportunidades	Fortalezas	Debilidades		
	ESTRATEGIA FO <ul style="list-style-type: none">- Fortalecer la imagen institucional.- Establecer vínculos con ONG´S, entidades privadas y públicas para emprender políticas, programas y proyectos en beneficio del Cantón- Gestión para incrementar otras fuentes de ingresos.- Convenios interinstitucionales para realizar planes de capacitación.	ESTRATEGIA DO <ul style="list-style-type: none">- Elaboración y actualización de normativa interna.- Implementar la página web para el fortalecimiento de las actividades institucionales- Formular programas de capacitación para el personal interno y externo.- Promover el desarrollo Municipal con el fin de lograr una ampliación del presupuesto		
Amenazas	ESTRATEGIA FA <ul style="list-style-type: none">- Aplicar políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico operativo que permita realizar una gestión por procesos orientadas a un mejoramiento de los planes y programas del GADM Mera.- Preparar y promocionar propuestas de que promuevan el apoyo de la población.	ESTRATEGIA DA <ul style="list-style-type: none">- Participar en la estructuración y actualización del reglamento, manual de funciones y código de ética.- Aplicar una gestión administrativa que permita medir indicadores financieros desde el punto de vista de la planificación y resultados obtenidos.- Establecer indicadores de desempeño		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR		Elaborado por: JO		Fecha: 21/09/2016
		Supervisado por: FV/JA		Fecha: 04/10/2016

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CP4 4/5	
FODA							
Matriz de Medios Internos							
Ponderación							
1	Debilidad Grave	2	Debilidad Menor	3	Fortaleza Menor	4	Fortaleza Importante
No	FACTORES CLAVE			EVALUACIÓN		PONDERACIÓN	RESULTADO PONDERADO
FORTALEZAS							
1	Presupuesto asignado por el Ministerio de Finanzas			0.10		3	0.30
2	Presupuesto Participativo del GAD Municipal de Mera			0.10		3	0.30
3	Autonomía y Capacidad de Planificación			0.10		4	0.40
4	Marco Legal en concordancia con las disposiciones del COOTAD.			0.05		3	0.15
5	Plan de Buen Vivir y Ordenamiento Territorial			0.05		3	0.15
DEBILIDADES							
1	Normativa interna incompleta y desactualizada (Código de Ética, Manual de Funciones, Reglamento Interno)			0.10		1	0.10
2	Débiles niveles de organización y escasa estructura orgánica funcional			0.05		1	0.05
3	Falta de planes de capacitación.			0.05		2	0.10
4	Inexistencia de control interno.			0.10		1	0.10
5	Ausencia de planeación estratégica			0.05		1	0.05
6	Pobre imagen institucional			0.05		1	0.05
7	Financiamiento insuficiente para el cumplimiento de objetivos institucionales			0.05		1	0.05
8	Incumplimiento en pago a proveedores de la institución			0.05		1	0.05
9	Demora en trámites financieros			0.05		2	0.10
10	Problemas con la atención a los usuarios.			0.05		2	0.10
TOTAL				1		29	2.05
La medida promedio es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades. Por lo que se establece que, al obtenerse el valor de 2,05, la entidad tiene más debilidades que fortalezas							
CONOCIMIENTO PRELIMINAR				Elaborado por: JO			Fecha: 21/09/2016
				Supervisado por: FV/JA			Fecha: 04/10/2016

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CP4 5/5	
FODA							
Matriz de Medios Externos							
Ponderación							
1	Amenaza Importante	2	Amenaza Menor	3	Oportunidad Menor	4	Oportunidad Importante
No	FACTORES CLAVE		EVALUACIÓN		PONDERACIÓN		RESULTADO PONDERADO
OPORTUNIDADES							
1	Proyectos turísticos favorecidos por la ubicación geográfica			0.10		4	0.40
2	Asociación con organizaciones filiales (AME. COMAGA)			0.10		3	0.30
3	Convenios interinstitucionales y de ayuda internacional para la realización de proyectos			0.10		4	0.40
4	Articulación y coordinación con organismos de control (SENPLADES, Ministerio de Finanzas)			0.10		4	0.40
5	Modelo de Presupuesto Participativo			0.10		3	0.30
AMENAZAS							
1	Limitaciones financieras gubernamentales cumplir con objetivos institucionales.			0.10		1	0.10
2	Inestabilidad Económica del país.			0.10		2	0.20
3	Disminución del Presupuesto por falta de Desarrollo Municipal.			0.10		1	0.10
4	Pugnas y falta de auténtico liderazgo en comunidades del Cantón.			0.10		1	0.20
5	Falta de apoyo y voluntad de las comunidades que integran el Cantón.			0.10		2	0.20
TOTAL				1		40	2,60
La medida promedio es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades. Por lo que se establece que, al obtenerse el valor de 2,60, la entidad tiene más oportunidades que amenazas.							
CONOCIMIENTO PRELIMINAR				Elaborado por: JO			Fecha: 21/09/2016
				Supervisado por: FV/JA			Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP5 1/3
INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
<p>A. Información General</p> <p>Nombre : Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera</p> <p>RUC : 1660000330001</p> <p>Dirección : Cantón Mera</p> <p>Horario de atención al público: De 07:30 a 12:30 De 14:00 a 17:00</p> <p>Representante Legal: Lic. Gustavo Silva. ALCALDE GAD MUNICIPAL MERA</p> <p>B. ACTIVIDADES ECONÓMICAS</p> <p>B.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</p> <p>Actividades de Desarrollo para el Bienestar de la Comunidad.</p> <p>B.2 OTRAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de asociaciones para la protección y mejoramiento de la situación de determinados grupos, por ejemplo, grupos étnicos o minoritarios. 		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PATAZA, PERÍODO 2015	CP5 2/3
INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
<p>C. DEBILIDADES DETECTADAS NO SE HAN REALIZADO AUDITORÍAS DE GESTIÓN</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera hasta la presente fecha no ha sido objeto de una auditoría de gestión que evalúe el nivel eficiencia, eficacia y economía en el manejo de recursos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gestionar la realización de auditorías internas que permitan conocer la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de la entidad, la misma que permitirá detectar y corregir las falencias y errores existentes en el control interno de la entidad para mejorar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa</p> <p>2. AUSENCIA DE NORMATIVA INTERNA</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no cuenta con una normativa interna que regula las actividades y procesos inherentes a la gestión administrativa.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Promover la elaboración y actualización de normativa interna para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera.</p> <p>3. AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no aplica indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Aplicar por lo menos una vez cada período indicador de gestión que permitan conocer el nivel de eficiencia y eficacia del control interno de la institución.</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CP5 3/3
INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
<p>PROBLEMAS CON LA ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</p> <p>En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera la asignación de autoridad y responsabilidad se la realiza de manera informal sin considerar las líneas de autoridad y responsabilidad existentes</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gestionar la elaboración de un Manual de Funciones que permita definir la responsabilidad de cada uno de los puestos.</p> <p>NO SE REALIZA UN PLAN ANUAL DE COMPRAS</p> <p>En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no se elaboró un Plan Anual de Compras y Contratación por lo que las adquisiciones realizadas se hicieron en base a las necesidades que surgieron en el período auditado.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Elaborar un Plan Anual de Contratación de manera que se cumpla con las disposiciones legales para la ejecución presupuestaria.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Jomayra Ortiz AUDITORA JUNIOR</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: JO	Fecha: 21/09/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 04/10/2016

FASE II PLANEACIÓN


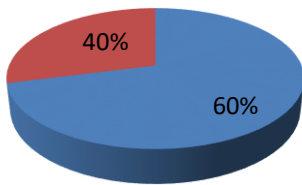
4.7 FASE II: PLANEACIÓN


		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		PA/P 1/1	
FASE II-PLANEACIÓN					
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones. Programar en forma detallada los procedimientos de auditoría a utilizar, el tiempo de ejecución, responsables y recursos. 					
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha	
1	Control interno aplicando cuestionarios de control interno de los siguientes componentes: <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión 	CCII	JO	29/09/2016 08/10/2016	
2	Matriz de ponderación de control índice.	CCI2	JO	11/10/2016 15/10/2016	
3	Memorando de Planeación	P1	JO	16/10/2016 18/10/2016	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO		Fecha: 18/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA		Fecha: 24/10/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CCII 1/22
Componente		Ambiente de Control				
Subcomponente		Integridad y Valores Éticos				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT. OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿Se han establecido formalmente en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	X		5	5	
2	¿Cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera con un código de ética?		X	5	0	@ No se ha elaborado un código de ética
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?		X	5	5	
4	¿Dentro de la gestión diaria de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	X		5	5	* Con base en los estándares de conducta
5	¿Existen disposiciones disciplinarias en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?	X		5	0	
6	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?	X		5	0	
7	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	X		5	5	
8	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	X		5	5	
9	¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos?	X		5	5	
10	¿Existe en el GAD rótulos con valores disciplinarios?	X		5	0	
TOTAL				50	30	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO			Fecha: 18/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA			Fecha: 24/10/2016	


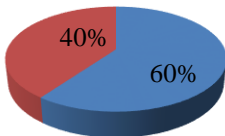
@ Hallazgo


* Observado

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CCII 2/22																
Componente	Ambiente de Control																		
Subcomponente	Integridad y Valores Éticos																		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO AMBIENTE DE CONTROL / INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS																			
CONFIANZA: $\frac{30}{50} = * 100 = 0,60$ RIESGO: $\frac{20}{50} = * 100 = 0,40$																			
CONFIANZA: 60% RIESGO: 40%																			
<table><tr><th>Calificación Porcentual</th><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Resultado</th></tr><tr><td>15% – 50%</td><td>Bajo</td><td>Alto</td><td></td></tr><tr><td>51% – 75%</td><td>Moderada</td><td>Medio</td><td>70%</td></tr><tr><td>76% - 100%</td><td>Alto</td><td>Bajo</td><td></td></tr></table>				Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15% – 50%	Bajo	Alto		51% – 75%	Moderada	Medio	70%	76% - 100%	Alto	Bajo	
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15% – 50%	Bajo	Alto																	
51% – 75%	Moderada	Medio	70%																
76% - 100%	Alto	Bajo																	
Gráfico N°. 9: Integridad y Valores Éticos																			
<div><div></div> Nivel de Confianza <div></div> Nivel de Riesgo</div> 																			
Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora																			
Interpretación: El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no cuenta con un código de ética y mantiene una cultura organizacional basada en estándares de conducta, y si los mismos son comunicados y puestos en práctica es del 60% considerándose moderado; mientras que el nivel de riesgo es del 40% estableciéndose que es Medio.																			
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016																	
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016																	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					CCI1 3/22		
Componente			Ambiente de Control						
Subcomponente			Estructura organizacional						
No.	PREGUNTA		SI	NO	POND	CALI	OBSERVACIÓN		
1	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?		X		5	5			
2	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión y políticas		X		5	5			
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito para los trabajadores de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?			X	5	0	@ Las funciones y responsabilidades se realizan de manera informal		
4	¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Presidencia?		X		5	5			
5	¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los funcionarios y trabajadores?		X		5	0			
6	¿Se ha socializado la estructura organizacional existente?			X	5	0			
7	¿Conoce que departamentos integran el GAD Municipal?		X		5	5			
8	¿El Alcalde y Vocales cuentan con los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?		X		5	5			
9	¿Existe un Manual de Funciones?		X		5	5			
10	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?			X	5	0			
TOTAL					50	30			
PLANEACIÓN			Elaborado por: JO				Fecha: 18/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA				Fecha: 24/10/2016		

@ Hallazgo

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CCII 4/22																
Componente	Ambiente de Control																		
Subcomponente	Estructura Organizacional																		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL																			
CONFIANZA: $\frac{30}{50} = 0,60$ RIESGO: $\frac{20}{50} = 0.40$																			
CONFIANZA: 60% RIESGO: 40%																			
<table><tr><th>Calificación Porcentual</th><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Resultado</th></tr><tr><td>15 – 50%</td><td>Bajo</td><td>Alto</td><td></td></tr><tr><td>51 – 75%</td><td>Moderada</td><td>Medio</td><td>60%</td></tr><tr><td>76% - 100</td><td>Alto</td><td>Bajo</td><td></td></tr></table>				Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Moderada	Medio	60%	76% - 100	Alto	Bajo	
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Moderada	Medio	60%																
76% - 100	Alto	Bajo																	
Gráfico N°. 10: Estructura Organizacional																			
<div><h3>Estructura Organizacional</h3><div><div>Nivel de Confianza</div><div>Nivel de Riesgo</div></div></div>																			
Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora																			
Interpretación: El subcomponente estructura organizacional presenta un nivel de confianza Moderada del 60% y un nivel de riesgo medio del 40% pues el organigrama actual no responde a la realidad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, existen problemas con la delegación de responsabilidad y autoridad.																			
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016																	
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016																	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CCII 5/22	
Componente			Ambiente de Control				
Subcomponente			Competencia del Personal				
N o	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.O P	CALIF	OBSERVACIO N	
1	¿Conoce usted las funciones inherentes a su puesto de trabajo?		X	5	5		
2	¿Existe una adecuada selección de personal para realizar los trabajos adecuadamente?	X		5	5		
3	Existe Plan de Capacitación para el personal docente, administrativo y de servicios que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera	X		5	5		
4	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal de acuerdo a sus puestos de trabajo?		X	5	0	@No hay evaluaciones por lo que no se conoce el rendimiento	
5	¿Se capacita al personal para que cumpla a cabalidad el trabajo asignado en temas específicos de acuerdo a su puesto de trabajo?		X	5	0	@No se capacita constantemente al personal	
TOTAL				25	15		
PLANEACIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 18/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 24/10/2016		

@ Hallazgo


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCII 6/22	
Componente	Ambiente de Control		
Subcomponente	Competencia del Personal		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO COMPETENCIA DEL PERSONAL			
CONFIANZA: $\frac{15}{25} = 0,60$ RIESGO: $\frac{10}{25} = 0,40$			
CONFIANZA: 60.00% RIESGO: 40.00%			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	60%
76% - 100	Alto	Bajo	

Gráfico N°. 11: Competencia del personal


Competencia del Personal


■ Nivel de Confianza ■ Nivel de Riesgo

Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora

Interpretación: El nivel de confianza en el subcomponente: competencia del personal es del 60% y el nivel de riesgo es del 40% debido a que no se realizan evaluaciones al personal docente y las evaluaciones que se realizan al personal administrativo son básicas tampoco cuentan con un Plan de Capacitación

PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CCII 7/22
Componente		Ambiente de Control				
Subcomponente		Administración Estratégica				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT. OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?		X	5	0	@Dentro de la planificación no se han establecido indicadores que permitan evaluar los niveles de desempeño,
2	¿El sistema de planificación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	X		5	5	@Se realiza un Plan Operativo Anual pero no se elaboró un Plan Anual de Contrataciones
3	Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación	X		5	5	
4	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	X		5	5	.
5	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	X		5	5	@Todos los niveles son informados
	TOTAL			25	20	
PLANEACIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 18/10/2016	
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 24/10/2016	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI1 8/22
---	--	----------------------

Componente	Ambiente de Control
Subcomponente	Administración Estratégica

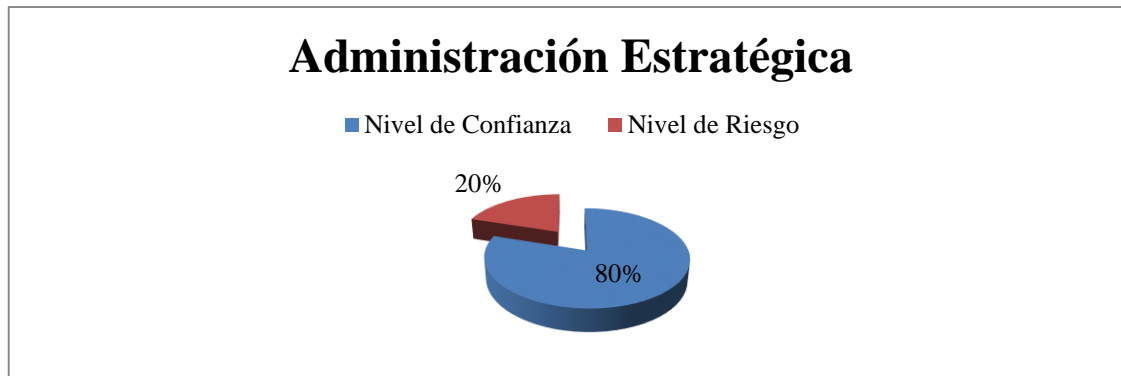
**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA**

CONFIANZA: $\frac{20}{25} = 0,80$ RIESGO: $\frac{5}{25} = 20\%$

CONFIANZA: 80.00% RIESGO: 20%

Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76% - 100	Alto	Bajo	80%


Gráfico N°. 12: Administración Estratégica




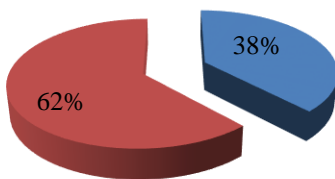
Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora


El nivel de confianza en este subcomponente es del 80%, ALTO y el nivel de Riesgo BAJO, debido a que dentro de la planificación no se ha establecido indicadores que permitan evaluar los niveles de desempeño.

PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCII 9/22
---	--	----------------------

Componente		Ambiente de Control					
Subcomponente		Políticas y Prácticas de Talento Humano					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT. OP	CALIF	OBSERVACION	
1	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?		X	5	0	Las autoridades son de elección popular	
2	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?		X	5	0	@No existen mecanismos de reclutamiento ni evaluación	
3	¿Los funcionarios y trabajadores tienen conocimiento de estos mecanismos?	X		5	5		
4	¿Los servidores asignados para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?		X	5	0	@Nunca se ha realizado concursos para ocupar el puesto de trabajo	
5	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?		X	5	0	@No se verifica el perfil	
6	¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad, de preferencia mediante una descripción detallada de sus puestos, que se mantendrá actualizada durante el tiempo en que preste sus servicios?	X		5	5		
7	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	X		5	5		
8	¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo y la actualización de todos los servidores?		X	5	0	Nunca se lo ha hecho	
TOTAL				40	15		
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO			Fecha: 18/10/2016		
		Supervisado por: FV/JA			Fecha: 24/10/2016		

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CCII 10/22																
Componente	Ambiente de Control																		
Subcomponente	Políticas y Prácticas de Talento Humano																		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA																			
CONFIANZA: $\frac{15}{40} = 0,38$ RIESGO: $\frac{25}{40} = 0,62$																			
CONFIANZA: 38.00% RIESGO: 62%																			
<table><tr><th>Calificación Porcentual</th><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Resultado</th></tr><tr><td>15 – 50%</td><td>Bajo</td><td>Alto</td><td>38%</td></tr><tr><td>51 – 75%</td><td>Medio</td><td>Medio</td><td></td></tr><tr><td>76% - 100</td><td>Alto</td><td>Bajo</td><td>20%</td></tr></table>				Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto	38%	51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	20%
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto	38%																
51 – 75%	Medio	Medio																	
76% - 100	Alto	Bajo	20%																
Gráfico N°. 13: Políticas y Prácticas de Talento Humano																			
Políticas y Prácticas de Talento Humano																			
 <div><div>Nivel de Confianza</div><div>Nivel de Riesgo</div></div>																			
Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora																			
Interpretación: El nivel de confianza en este subcomponente es del 38% BAJO y el nivel de Riesgo ALTO, debido a que las autoridades son de elección popular, no existen mecanismos de reclutamiento ni evaluación del talento humano, no se han realizado concursos para ocupar el puesto de trabajo y no se verifica el perfil de los candidatos.																			
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 18/10/2016																
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 24/10/2016																

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CCI1 11/22
Componente		Evaluación de Riesgos				
Subcomponente		Establecimiento de Objetivos				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿Las autoridades del GAD Municipal Mera realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos?		X	5	0	* Los riesgos no son analizados
2	¿Los objetivos definidos en los planes de la institución son conforme a las metas que se desean alcanzar?	X		5	5	
3	¿Los objetivos de GAD Municipal Mera son actualizados y difundidos a todo el personal?	X		5	5	Se actualizan cada año en el Plan Operativo Anual
4	¿Se han establecido indicadores de gestión institucionales que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas?		X	5	0	* Solo se han establecido indicadores financieros
5	¿Las acciones realizadas para comunicar los objetivos prioritarios de la entidad a todo el personal han sido eficaces?	X		5	5	
	TOTAL			25	15	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO			Fecha: 18/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA			Fecha: 24/10/2016	

* Observado

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI1 12/22
---	--	-----------------------

Componente	Evaluación de Riesgos
Subcomponente	Establecimiento de Objetivos

**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

CONFIANZA: $\frac{15}{25} = 0.60$ RIESGO: $\frac{10}{25} = 0,40$

CONFIANZA: 60% RIESGO: 40%

Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	60%
76% - 100	Alto	Bajo	

Gráfico N°. 14: Establecimiento de Objetivos

Establecimiento de Objetivos




Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: La autora

Interpretación: El nivel de confianza de este subcomponente es 60% MEDIO y el nivel de riesgo es del 40%, MEDIO debido a que los riesgos no son analizados y no se han establecido indicadores que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas.


PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					CCII 13/22
Componente	Evaluación de Riesgos					
Subcomponente	Riesgo					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿En el GAD Municipal Cantón Mera se han establecido los objetivos institucionales, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	X		5	5	
2	¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?	X		5	5	
3	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	X		5	5	
4	¿Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas de producción?	X		5	5	
5	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	X		5	5	
6	¿El GAD Municipal Cantón Mera, ha realizado el mapa del riesgo considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?		X	5	0	Solo se realiza un análisis FODA en diagnóstico participativo
7	¿Los perfiles de riesgo y controles relacionados, han sido continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?		X	5	0	No existe un mapa de riesgo
8	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?		X	5	0	No se ha elaborado
9	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	X		5	5	
10	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	X		5	5	
11	¿Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorías anteriores?		X	5	0	No se han realizado auditorías anteriores
12	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	X		5	5	
13	¿Se realizan transacciones, con la debida autorización y control?	X		5	5	
14	¿Se han asignado actividades de control a personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?	X		5	5	
TOTAL				70	50	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO			Fecha: 18/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA			Fecha: 24/10/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCII 14/22
Componente	Evaluación de Riesgos	
Subcomponente	Riesgo	
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO RIESGO		
CONFIANZA: $\frac{50}{70} = 0.71$		


		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CCII 15/22
Componente		Actividades de Control				
Subcomponente		Tipo de Actividades de Control				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION
1	Las actividades de control incluyen controles preventivos, detectivos, manuales de informática y de dirección.		X	5	0	
2	¿La documentación de las operaciones/transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo?		X	5	0	@ Existen operaciones con documentación de respaldo incompleta.
3	Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades de servicios	X		5	5	
4	Existe una apropiada segregación de funciones en la entidad		X	5	0	La secretaria – Tesorera realiza el control previo y ejecuta los pagos.
5	Ha establecido la dirección procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros		X	5	0	@ No existen procedimientos que garanticen la preservación y conservación de archivos
6	Los empleados son capacitados al remplazarse los sistemas contables y de información		X	5	0	Solo la Secretaria Tesorera conoce el funcionamiento de los sistemas informáticos
7	Se conservan los documentos y registros de los últimos siete años	X		5	5	Pero no se encuentran seguros
8	¿La institución cuenta con indicadores de gestión que permitan supervisar y evaluar la gestión administrativa?		X	5	0	@ No se aplican indicadores para evaluar la gestión administrativa
	TOTAL			40	10	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO			Fecha: 18/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA			Fecha: 24/10/2016	


@ Hallazgo


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCII 16/22
Componente	Actividades de Control	
Subcomponente	Tipo de Actividades de Control	
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL		
CONFIANZA: $\frac{10}{40} = 0.25$ RIESGO: $\frac{30}{40} = 0,75$		
CONFIANZA: 25%		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					CCI1 17/22
Componente	Actividades de Control					
Subcomponente	Control sobre Sistemas Informáticos					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACION
1	¿El paquete de software del GAD Municipal Cantón Mera posee una estructura para diseño e implementación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?		X	5	0	
2	¿El paquete permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección donde se encuentren?		X	5	0	
3	¿Se capacita al personal para el manejo de sistemas informáticos?		X	5	0	
4	¿Los equipos informáticos de la empresa cuentan con sistemas de antivirus?	X		5	5	
5	¿Se realizan de forma frecuente revisión de los equipos informáticos?		X	5	0	
6	¿Existe operaciones de auditoría en el software de la entidad?		X	5	0	No se han realizado auditorías informáticas
7	¿Los sistemas informáticos previene errores y corrige donde se encuentra?		X	5	0	
8	¿El sistema refleja la información de manera exacta, colaborando para la toma de decisiones?		X	5	0	
9	¿El conocimiento de la clave de los equipos informativos poseen todos los empleados del GAD Municipal Cantón Mera?		X	5	0	La clave está bajo la custodia del alcalde y la Secretaria – Tesorera
10	¿Se respalda la información de los equipos informativos?		X	5	0	
	TOTAL			50	5	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO			Fecha: 18/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA			Fecha: 24/10/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCII 18/22
Componente	Actividades de Control	
Subcomponente	Tipo de Actividades de Control	
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO CONTROL SOBRE SISTEMAS INFORMATICOS		
CONFIANZA: $\frac{5}{50} = 0.10$ RIESGO: $\frac{45}{50} = 0.90$		
CONFIANZA: 10%		


		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015				CC11 19/22
Componente		Información y Comunicación				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los funcionarios idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle?	X		5	5	
2	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	X		5	5	
3	¿El Alcalde del GAD Municipal recibe informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre?	X		5	5	Se Realizan Reuniones de la Junta Municipal
4	¿Los informes incluyen la comparación de resultados con las operaciones del año anterior y se incluyen notas explicativas en caso de las situaciones especiales?	X		5	5	Rendición de cuentas anual
5	¿Se documenta las acciones tomadas con base en la información producida?	X		5	5	
6	¿La información salvaguardada en medios tecnológicos cuentas con las seguridades adecuadas?		X	5	0	No se han implementado medidas para salvaguardar la información.
TOTAL				30	25	
PLANEACIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 18/10/2016	
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 24/10/2016	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CCII 20/22																
Fase II	Planeación																		
Componente	Información y Comunicación																		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																			
CONFIANZA: $\frac{25}{30} = 0.83$ RIESGO: $\frac{5}{30} = 0,17$																			
CONFIANZA: 83.% RIESGO: 17%																			
<table><tr><th>Calificación Porcentual</th><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Resultado</th></tr><tr><td>15 – 50%</td><td>Bajo</td><td>Alto</td><td></td></tr><tr><td>51 – 75%</td><td>Medio</td><td>Medio</td><td></td></tr><tr><td>76% - 100</td><td>Alto</td><td>Bajo</td><td>83%</td></tr></table>				Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	83%
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto																	
51 – 75%	Medio	Medio																	
76% - 100	Alto	Bajo	83%																
Gráfico N°. 18: Información y Comunicación																			
Información y Comunicación																			
<div><div>■ confianza ■ riesgo</div><div><div>17%</div><div>83%</div></div></div>																			
Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora																			
Interpretación: El componente información y comunicación se ubica en un nivel de confianza alto del 83% pues se realizan reuniones mensuales para mantener informado a las autoridades y personal , también existe la cultura de rendición de cuentas al pueblo de manera anual, el riesgo es del 17% considerado como bajo porque no se han implementado medidas para salvaguardar la información																			
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016																	
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016																	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					CCII 21/22
Componente	Supervisión					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno?		X	5	0	No se realiza supervisión del sistema de control interno
2	¿Se han tomado en cuenta recomendaciones realizadas en auditorías o exámenes anteriores?	X		5	5	
3	¿La dirección realiza evaluaciones para verificar en qué situación se encuentra la institución?		X	5	5	
4	¿Se compara la información generada en la institución con otra generada por otros GADs Municipales?	X		5	5	
5	Se comunica los hallazgos encontrados al Alcalde del GAD Municipal o al responsable del área donde este se realizó		X	5	0	
6	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?		X	5	0	No se aplican indicadores en la supervisión
	TOTAL			30	15	
PLANEACIÓN		Elaborado por: JO		Fecha: 18/10/2016		
		Supervisado por: FV/JA		Fecha: 24/10/2016		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CCI1 22/22																
Fase II	Planeación																		
Componente	Supervisión																		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO SUPERVISIÓN																			
CONFIANZA: $\frac{15}{30} = 0.50$ RIESGO: $\frac{15}{30} = 0.50$																			
CONFIANZA: 50% RIESGO: 50%																			
<table><tr><th>Calificación Porcentual</th><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Resultado</th></tr><tr><td>15 – 50%</td><td>Bajo</td><td>Alto</td><td>50%</td></tr><tr><td>51 – 75%</td><td>Medio</td><td>Medio</td><td></td></tr><tr><td>76% - 100</td><td>Alto</td><td>Bajo</td><td></td></tr></table>				Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto	50%	51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado																
15 – 50%	Bajo	Alto	50%																
51 – 75%	Medio	Medio																	
76% - 100	Alto	Bajo																	
Gráfico N°. 19: Supervisión																			
Supervisión																			
<div><div></div> Nivel de Confianza <div></div> Nivel de Riesgo</div> <div><div>50%</div><div>50%</div></div>																			
Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: La autora																			
Interpretación: El subcomponente Supervisión presenta un nivel de confianza BAJO y un nivel de Riesgo ALTO debido a que se evidencia la ausencia de supervisión del sistema de control interno y la inexistencia de indicadores en la supervisión																			
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016																	
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016																	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 1/12	
No.	PREGUNTAS	POND.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA CALIFICACIÓN
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL			
AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS			
1	¿Se han establecido formalmente en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	5	5
2	¿Cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera con un código de ética?	5	5
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?	5	0
4	¿Dentro de la gestión diaria de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	5	5
5	¿Existen disposiciones disciplinarias en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?	5	0
6	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?	5	0
7	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	5	5
8	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	5	5
9	¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos?	5	5
10	¿Existe en el GAD rótulos con valores disciplinarios?	5	0
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL - INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS		50	30


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 2/12	
No.	PREGUNTAS	POND.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA CALIFICACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
11	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	5	5
12	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión y políticas	5	5
13	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito para los trabajadores de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera?	5	0
14	¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Presidencia?	5	5
15	¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los funcionarios y trabajadores?	5	0
16	¿Se ha socializado la estructura organizacional existente?	5	0
17	¿Conoce que departamentos integran el GAD Municipal?	5	5
18	¿El Alcalde y Vocales cuentan con los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	5	5
19	¿Existe un Manual de Funciones?	5	5
20	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	5	0
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		50	30


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 3/12	
AMBIENTE DE CONTROL – COMPETENCIA DEL PERSONAL			
21	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	5	5
22	¿El sistema de planificación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	5	5
23	Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación	5	5
24	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	5	0
25	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	5	0
TOTAL, CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL –COMPETENCIA DEL PERSONAL		25	15
AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA			
26	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	5	0
27	¿El sistema de planificación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	5	5
28	Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación	5	5
29	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	5	5


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 4/12	
30	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	5	5
TOTAL, CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA		25	20
AMBIENTE DE CONTROL – POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO			
31	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	5	0
32	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	5	0
33	¿Los funcionarios y trabajadores tienen conocimiento de estos mecanismos?	5	5
34	¿Los servidores asignados para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?	5	0
35	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	5	0
36	¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad, de preferencia mediante una descripción detallada de sus puestos, que se mantendrá actualizada durante el tiempo en que preste sus servicios?	5	5
37	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	5	5
38	¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo y la actualización de todos los servidores?	5	0
TOTAL, CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA		40	15
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		190	110


COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
EVALUACIÓN DE RIESGOS – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			
	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 5/12	
39	¿Las autoridades del GAD Municipal Mera realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos?	5	0
40	¿Los objetivos definidos en los planes de la institución son conforme a las metas que se desean alcanzar?	5	5
41	¿Los objetivos de GAD Municipal Mera son actualizados y difundidos a todo el personal?	5	5
42	¿Se han establecido indicadores de gestión institucionales que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas?	5	0
43	¿Las acciones realizadas para comunicar los objetivos prioritarios de la entidad a todo el personal han sido eficaces?	5	5
TOTAL CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS		25	15
EVALUACIÓN DE RIESGOS – RIESGO			
44	¿En el GAD Municipal Cantón Mera se han establecido los objetivos institucionales, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	5	5
45	¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?	5	5
46	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	5	5
47	¿Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas de producción?	5	5
48	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	5	5
49	¿El GAD Municipal Cantón Mera, ha realizado el mapa del riesgo considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?	5	0
50	¿Los perfiles de riesgo y controles relacionados, han sido continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?	5	0
51	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	5	0


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 6/12	
52	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	5	5
53	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	5	5
54	¿Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorías anteriores?	5	0
55	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	5	5
56	¿Se realizan transacciones, con la debida autorización y control?	5	5
57	¿Se han asignado actividades de control a personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?	5	5
TOTAL CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS – RIESGO		70	50
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS		95	65
COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL			
58	Las actividades de control incluyen controles preventivos, detectivos, manuales de informática y de dirección.	5	0
59	¿La documentación de las operaciones/transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo?	5	0
60	Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades de servicios	5	5
61	Existe una apropiada segregación de funciones en la entidad	5	0
62	Ha establecido la dirección procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros	5	0


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 7/12	
63	Los empleados son capacitados al remplazarse los sistemas contables y de información	5	0
64	Se conservan los documentos y registros de los últimos siete años	5	5
65	¿La institución cuenta con indicadores de gestión que permitan supervisar y evaluar la gestión administrativa?	5	0
TOTAL CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL		40	10
ACTIVIDADES DE CONTROL – CONTROL SOBRE SISTEMAS INFORMÁTICOS			
66	¿El paquete de software del GAD Municipal Cantón Mera posee una estructura para diseño e implementación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	5	0
67	¿El paquete permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección donde se encuentren?	5	0
68	¿Se capacita al personal para el manejo de sistemas informáticos?	5	0
69	¿Los equipos informáticos de la empresa cuentan con sistemas de antivirus?	5	5
70	¿Se realizan de forma frecuente revisión de los equipos informáticos?	5	0
71	¿Existe operaciones de auditoría en el software de la entidad?	5	0
72	¿Los sistemas informáticos previenen errores y corrige donde se encuentra?	5	0
73	¿El sistema refleja la información de manera exacta, colaborando para la toma de decisiones?	5	0
74	¿El conocimiento de la clave de los equipos informativos poseen todos los empleados del GAD Municipal Cantón Mera?	5	0
75	¿Se respalda la información de los equipos informativos?	5	0
TOTAL CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL		50	5
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL		90	15


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		CCI2 8/12	
COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
76	¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los funcionarios idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle?	5	5	
77	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	5	5	
78	¿El Alcalde del GAD Municipal recibe informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre?	5	5	
79	¿Los informes incluyen la comparación de resultados con las operaciones del año anterior y se incluyen notas explicativas en caso de las situaciones especiales?	5	5	
80	¿Se documenta las acciones tomadas con base en la información producida?	5	5	
81	¿La información salvaguardada en medios tecnológicos cuenta con las seguridades adecuadas?	5	0	
TOTAL CONFIANZA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		30	25	
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		30	25	
COMPONENTE SUPERVISIÓN				
SUPERVISIÓN				
82	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno?	5	0	
83	¿Se han tomado en cuenta recomendaciones realizadas en auditorías o exámenes anteriores?	5	5	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 9/12	
84	¿La dirección realiza evaluaciones para verificar en qué situación se encuentra la institución?	5	5
85	¿Se compara la información generada en la institución con otra generada por otros GADMM?	5	5
86	Se comunica los hallazgos encontrados al Alcalde del GAD Municipal o al responsable del área donde este se realizó	5	5
87	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	5	0
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE SUPERVISIÓN		30	20
TOTAL CONFIANZA CONTROL INTERNO		435	235


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 10/12
<p align="center">DETERMINACIÓN DEL RIESGO</p> <p align="center">Confianza Ponderada Ambiente de Control</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $CPAC = \frac{\textit{Calificación Total}}{\textit{Calificación ponderada}} * 100$ $CPAC = \frac{110}{190} * 100$ $CPAC = 58\%$ </div> <p align="center">Confianza Ponderada Evaluación de Riesgos</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $CPER \frac{\textit{Calificación Total}}{\textit{Calificación ponderada}} * 100$ $CPER = \frac{65}{95} * 100$ $CPER = 68\%$ </div>		
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 11/12
Institución	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera	
Fase II	Planeación	
<div><div>Confianza Ponderada Actividades de Control</div><div>$CPACC = \frac{Calificación\ Total}{Calificación\ ponderada} * 100$$CPACC = \frac{15}{90} * 100$$CPACC = 17\%$</div></div> <div><div>Confianza Ponderada Información y Comunicación</div><div>$CPIC \frac{Calificación\ Total}{Calificación\ ponderada} * 100$$CPIC = \frac{25}{30} * 100$$CPIC= 83\%$</div></div>		
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	CCI2 12/12
Institución	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera	
Fase II	Planeación	
Confianza Ponderada Supervisión		
<div>$CPS = \frac{Calificación\ Total}{Calificación\ ponderada} * 100$$CPS = \frac{15}{30} * 100$$CPS = 50\%$</div>		
Confianza Ponderada Control Interno		
<div>$CP = \frac{Calificación\ Total}{Calificación\ ponderada} * 100$$CPS = \frac{235}{435} * 100$$CPS = 54\%$</div>		
CONCLUSIÓN: De acuerdo a la ponderación total del Control Interno COSO I, determina que en la institución el control interno presenta un nivel de confianza del 54% considerado un nivel MEDIO de confianza y un nivel de riesgo MEDIO del 46% lo que quiere decir que existen ciertas falencias que se deben corregir en bienestar del alumnado, docente y demás involucrados en el buen desarrollo de la organización		
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015</p>	<p align="center">P 1 1/4</p>										
<p align="center">MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>												
<p>Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera Representante Legal: Lic. Gustavo Silva. RUC: 1060000330001 Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Preparado por: Jomayra Ortiz Fecha: 21/09/2016</p>												
<p>ANTECEDENTES</p> <p>Se realizará una Auditoría de Gestión Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera durante el período 2015 con el fin de determinar la eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos que posee.</p> <p>REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA:</p> <p>Informe de auditoría, conclusiones y recomendaciones</p> <p>DURACIÓN DE LA AUDITORÍA</p> <p>60 días</p> <p>FECHA ESTIMADA DE INTERVENCIÓN</p> <table data-bbox="256 1213 925 1365"> <tr> <td>Inicio de Auditoría</td> <td>21 de Septiembre de 2016</td> </tr> <tr> <td>FASE I</td> <td>21 de Septiembre de 2016</td> </tr> <tr> <td>FASE II</td> <td>24 de Octubre de 2016</td> </tr> <tr> <td>FASE III</td> <td>19 de Noviembre de 2016</td> </tr> <tr> <td>FASE IV</td> <td>25 de Abril del 2017</td> </tr> </table> <p>EQUIPO DE TRABAJO</p> <p>JEFE DE EQUIPO: Ing. Fernando veloz AUDITOR SENIOR: Ing. Jorge Arias AUDITORA JUNIOR: Jomayra Ortiz.</p>			Inicio de Auditoría	21 de Septiembre de 2016	FASE I	21 de Septiembre de 2016	FASE II	24 de Octubre de 2016	FASE III	19 de Noviembre de 2016	FASE IV	25 de Abril del 2017
Inicio de Auditoría	21 de Septiembre de 2016											
FASE I	21 de Septiembre de 2016											
FASE II	24 de Octubre de 2016											
FASE III	19 de Noviembre de 2016											
FASE IV	25 de Abril del 2017											
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: JO</p>	<p>Fecha: 18/10/2016</p>										
	<p>Supervisado por: FV/JA</p>	<p>Fecha: 24/10/2016</p>										

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	P 1 2/4
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN		
<p>OBJETIVOS</p> <p>Objetivo General</p> <p>Aplicar una Auditoría de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y económica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, en el período 2015.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Desarrollar el marco teórico conceptual mediante la investigación bibliográfica que fundamente científicamente el contenido del presente trabajo de tesis.</p> <p>Aplicar las fases de Auditoría de Gestión mediante la metodología COSO I con procedimientos y técnicas que permitan determinar las deficiencias y sustentar evidencias de los hallazgos.</p> <p>Elaborar el informe de Auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que permite a los directivos una adecuada toma de decisiones y bienestar al GAD Municipal Mera.</p> <p>ALCANCE</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015 comprende la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía evaluando el sistema de control interno y la observancia al cumplimiento de las normas de control interno, y la normativa vigente en el país.</p>		
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015	P 1 3/4
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN		
6. FINANCIAMIENTO		
El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, dispuso de los siguientes recursos para el cumplimiento de sus objetivos		
RUBRO		VALOR
Presupuesto Ingresos 2015		748.177,63
TOTAL		748.177,63
7. INDICADORES		
Con el fin de medir la eficiencia de la gestión administrativa del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal Mera en el período auditado se aplicaron indicadores de gestión los mismos que permitieron la medición cualitativa y cuantitativa del cumplimiento de actividades y procesos. Los cuales se evaluaron de acuerdo a la siguiente tabla.		
EVALUACIÓN DE INDICADORES		
0% - 20%	INEFICACES	
21% - 40%		
41% - 60%	EFICACES	
61% - 80%		
PLANEACIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 18/10/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 24/10/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA,
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015**

**P 1
4/4**

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ÍNDICES DE GESTIÓN A APLICARSE

No	Indicador	Medio de Verificación
IG1	Autonomía Financiera	$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$
IG2	Solvencia Financiera	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$
IG3	Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total de Activos}} \times 100$
IG4	Ejecución del Presupuesto	$\frac{\text{Total Gastos Efectivos}}{\text{Total Ingresos Efectivos}} \times 100$
IG5	Capacitación	$\frac{\text{Capacitaciones Realizadas}}{\text{Capacitaciones Programadas}} \times 100$
IG6	Eficiencia en Contratación	$\frac{\text{Procesos de Compra Realizadas}}{\text{Procesos de Programadas}} \times 100$
IG7	Eficacia Administrativa	$\frac{\text{Actividades Ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}} \times 100$

Firma Responsables de la Planificación

Jomayra Ortiz
AUDITORA JUNIOR

PLANEACIÓN

Elaborado por: JO


Fecha: 18/10/2016


Supervisado por: FV/JA

Fecha: 24/10/2016

FASE III EJECUCIÓN

4.8 FASE III: EJECUCIÓN

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZAA, PERÍODO 2015		PA/E 1/1	
FASE III-EJECUCIÓN					
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión. • Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones. 					
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha	
1	Indicadores de gestión para conocer el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera.	IG	JO	19/10/2016 03/11/2016	
2	Hojas de hallazgo considerando <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto 	HH	JO	04/11/2016 30/11/2016	
EJECUCIÓN		Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016	
		Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					IG 1/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG1)							
INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Autonomía Financiera	Representar el porcentaje en que las finanzas del GAD Municipal dependen de fondos gubernamentales en concordancia con la normativa que regula las asignaciones	$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$	$= \frac{179,39}{364.812,38}$ =0%	%	Final del ejercicio económico	100%	Se ha determinado que el GAD Municipal Mera no cuenta con autonomía financiera, debido a que sus ingresos provienen casi en su totalidad de la transferencia de fondos gubernamentales de distintos organismos.
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016		





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA,
PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015**


IG
2/9


ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG2)


INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Solvencia Financiera	Indicar la capacidad del GAD Municipal para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes. La situación óptima es que este índice sea mayor a uno	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$	$= \frac{63.884,26}{71542,81}$ $= 0.89$	Decimales	Final del ejercicio económico	0.11	Se ha determinado que la solvencia financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera es menor a 1 lo que determinar que sus ingresos corrientes no cubren la totalidad de los gastos erogados en el período 2015.
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016		


		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					IG 3/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG3)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Razón de Endeudamiento	Conocer el nivel el endeudamiento en el que ha incurrido el GAD para financiar sus activos.	$\frac{Total\ Pasivos}{Total\ de\ Activos} \times 100$	$= \frac{4.730,13}{530.538,56} \times 100$ 89%	%	Final del ejercicio económico	11%	Se ha determinado que el GAD cierra el ejercicio económico con un nivel de endeudamiento casi inexistente que representa el 0.89%
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015						IG 4/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG4)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficiencia en Ejecución del Presupuesto	Demostrar la capacidad operativa del GAD en la ejecución del presupuesto asignado	$\frac{Total\ Gastos\ Efectivos}{Total\ Ingresos\ Efectivos} \times 100$	$= \frac{354.534,60}{358.276,99}$ $\times 100$ 98.95=	%	Final del ejercicio económico	1,05%	Se ha determinado que el GAD ha cumplido la ejecución presupuestaria en un 98.95%, el mismo que puede ser considerado muy eficaz.
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016		


		AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015					IG 5/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG5)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia en Participación Ciudadana	Demostrar la eficacia del GAD Municipal en las actividades de Participación Ciudadana	$\frac{\text{Actividades s Realizadas}}{\text{Actividades Programadas}} \times 100$ 100	$= \frac{10}{12} \times 100$ 83.33%	%	Final del ejercicio económico	16,67%	Se ha determinado que el nivel de eficacia en las capacitaciones del GAD asciende al 83.33% %
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015						IG 6/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG6)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficiencia de Gasto en Obra Pública	Conocer la incidencia del Gasto en Obra Pública dentro del Gasto Total del GAD Municipal Mera,	$\frac{Gasto\ en\ Obra\ Pública}{Total\ Gasto} \times 100$	$\frac{287.802,60}{354.534,60} \times 100$ 81.17%	%	Final del ejercicio económico	18,83%	Se ha determinado que la incidencia o participación porcentual de los gastos en obras públicas respecto del total. del total de los gastos representa el 81.17%
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016		
			Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016		


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, , PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015						IG 7/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG6)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia en Atención a usuarios	Conocer la eficiencia en atención a los usuarios en relación con las solicitudes de servicios receptadas en el GAD Municipal Mera	$\frac{Solicitudes\ Atendidas}{Solicitudes\ presentadas} \times 100$	$\frac{18}{25} = \dots \times 100$ 72%	%	Final del ejercicio económico	28%	Se ha determinado que la eficiencia en atención a los usuarios es del 72%
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO			Fecha: 30/10/2016	
			Supervisado por: FV/JA			Fecha: 06/11/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, , PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015						IG 8/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG6)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia en Cobertura de Proyectos	Conocer la eficacia del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera en cobertura de Proyectos	$\frac{\text{Proyectos Ejecutados}}{\text{Proyectos Planificados}} \times 100$	$\frac{13}{15} = \dots \times 100$ 86,67%	%	Final del ejercicio económico	13,33%	Se determinó que la eficacia del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera en Cobertura de proyectos de inversión es del 86,67%
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO			Fecha: 30/10/2016	
			Supervisado por: FV/JA			Fecha: 06/11/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015						IG 9/9
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG6)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia en metas cumplidas	Conocer la eficacia en el cumplimiento de metas institucionales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera,	$\frac{Metas\ cumplidas}{Metas\ propuestas} \times 100$	$\frac{19}{22} = \dots \times 100$ 86,36%	%	Final del ejercicio económico	13,64%	Se ha determinado que la eficiencia en metas cumplidas durante el período 2015 se ubica en el 86,36%
EJECUCIÓN			Elaborado por: JO			Fecha: 30/10/2016	
			Supervisado por: FV/JA			Fecha: 06/11/2016	


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, , PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 1/9
HALLAZGO 1 NO SE HA ELABORADO UN CÓDIGO DE ÉTICA			
CONDICIÓN	En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera hasta la presente fecha no se ha elaborado un Código de ética que norme la conducta de las autoridades y personal que presta sus servicios en la institución.		
CRITERIO	Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-01 Integridad y Valores Éticos		
CAUSA	El Alcalde no promovió acciones para la elaboración de un documento formal que establezca los principios y valores éticos que orienten las acciones del personal que presta sus servicios en la institución.		
EFFECTO	El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la institución. No se puede determinar si el personal actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.		
CONCLUSIÓN	El gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no cuenta con un código de ética que facilite la resolución de conflictos internos		
RECOMENDACIÓN	Al Alcalde y Autoridades del GAD Municipal Mera Asignar los recursos humanos y materiales necesarios para la elaboración del Código de Ética institucional.		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 2/9
HALLAZGO 2 PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD			
CONDICIÓN	Las funciones de cada puesto dentro de la entidad se encuentran bien definidas en el Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera sin embargo el personal no tiene suficientes conocimientos de las funciones específicas que debe realizar y se desempeña de acuerdo a las necesidades del día, además al momento de designar responsabilidades no se consideran habilidades, ni conocimientos.		
CRITERIO	Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-05 Delegación de Responsabilidad		
CAUSA	El personal que presta sus servicios en el proyecto conoce el trabajo rutinario que se ha forjado en el transcurso del tiempo, razón que ha originado el desinterés de conocer las sus funciones y aplicarlas, además el nivel directivo no ha mantenido un control para evitar que esto suceda		
EFEECTO	Los objetivos de la entidad no se cumplan a cabalidad ya que las actividades no son desarrolladas de manera correcta, la entidad se han enfrentado con problemas que no han podido ser resueltos por falta de conocimiento. Al reclutar y contratar al personal sin cumplir con el perfil requerido, se limita el cumplimiento de los objetivos institucionales		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, , PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 3/9
HALLAZGO 2 PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD			
CONCLUSIÓN	<p>El personal que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera por la falta de conocimiento de sus funciones ha cometido grandes errores como el de, asignar responsabilidades de forma errónea, ocasionando que los objetivos de cada área no se logren así como de la entidad en general.</p>		
RECOMENDACIÓN	<p>Al Alcalde</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar las funciones de cada puesto de trabajo dentro de la misma y de acuerdo a ello designe las responsabilidades, además de controlar, que se desarrollen las actividades de acuerdo a las funciones establecidas, caso contrario aplicar sanciones, esto permitirá que la entidad pueda cumplir sus objetivos y alcanzar buenos resultados para la misma. • Socializar los parámetros establecidos en el Orgánico Funcional del personal que presta sus servicios para el proyecto. 		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016


	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 4/9
HALLAZGO 3 INEXISTENCIA DE POLÍTICAS PARA EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO			
CONDICIÓN	No existió un archivo ordenado de los documentos que respaldaron las operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, esta información se encuentra en archivos separados e incompletos.		
CRITERIO	Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 405-04 Documentación de Respaldo y su Archivo.		
CAUSA	El Alcalde no implantó políticas que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.		
EFFECTO	No se dispone de documentación suficiente y competente de las operaciones realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera en el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2015.		
CONCLUSIÓN	<p>El Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no implantó políticas para la conservación y mantenimiento de los archivos físicos que respaldan las operaciones realizadas durante el período 2015.</p> <p>La Secretaria – tesorera no estableció procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.</p>		
RECOMENDACIÓN	<p>Al Alcalde</p> <p>Exigirá a la Secretaria – Tesorera la aplicación de procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.</p>		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 5/9
HALLAZGO 4: AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN			
CONDICIÓN	El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no cuenta con Indicadores de Gestión que permitan evaluar cuantitativamente el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.		
CRITERIO	Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-02 “Administración estratégica” Se incumplieron además los Artículos 08, 45 y 46 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.		
CAUSA	La falta de coordinación entre el Alcalde del GAD Municipal y la Secretaria Tesorera, conllevó al no establecimiento de indicadores de gestión para la valoración de la eficacia de los planes, programas y proyectos de la institución y resolver los problemas y necesidades.		
EJECUCIÓN		Elaborado por: JO	Fecha: 30/10/2016
		Supervisado por: FV/JA	Fecha: 06/11/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 6/9
HALLAZGO 4: AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN			
EFFECTO	<p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Merano contó con Indicadores de Gestión para medir el cumplimiento de las metas propuestas en el período auditado.</p>		
CONCLUSIÓN	<p>La falta de Indicadores de Gestión no permitió conocer el alcance de las metas y evaluar la eficiencia y eficacia administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera</p>		
RECOMENDACIÓN	<p>Al Alcalde</p> <p>Establecer los indicadores de Gestión que permitan la valoración de la eficacia y eficacia en el uso de los recursos, la ejecución de planes, programas y proyectos de la institución enfocados a una correcta toma de decisiones.</p>		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 30/10/2016	
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 06/11/2016	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 7/9
HALLAZGO 5 FALTA DE EVALUACIONES DE DESEMPEÑO AL PERSONAL			
CONDICIÓN	En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no realiza evaluaciones periódicas al desempeño del personal que presta sus servicios en el la entidad que permita conocer su grado de conocimiento sobre las funciones asignadas y la eficiencia y eficacia con las que las cumple.		
CRITERIO	Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 407-04 Evaluación del Desempeño		
CAUSA	La máxima autoridad representada por el Alcalde del GAD Municipal no ha establecido políticas para evaluar el desempeño del personal que presta sus servicios en la entidad		
EFEECTO	No se conoce el nivel de desempeño del personal en las funciones asignadas, ni su nivel de conocimiento acerca de las mismas.		
CONCLUSIÓN	El personal que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera no ha sido evaluado lo que no se puede determinar el nivel de desempeño de cada uno de ellos.		
RECOMENDACIÓN	Al Alcalde Implantar y difundir políticas y procedimientos para la evaluación de desempeño de personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera, para lo cual deberá existir documentación de evidencia y de esta manera mejorar la calidad del servicio y atención a los usuarios.		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 8/9
HALLAZGO 6 INCUMPLIMIENTO PARCIAL DEL POA			
CONDICIÓN	En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera elaboró un Plan Operativo Anual para el período 2015, que no fue ejecutado en su totalidad.		
CRITERIO	Se incumplió el literal g del Art. 23 del Estatuto Orgánico Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera.		
CAUSA	Falta de coordinación y supervisión de las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera		
EFEECTO	Incumplimiento de la normativa legal Ineficiencia en las actividades diarias que se realizan en el GAD		
CONCLUSIÓN	El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Mera elabora anualmente un Plan Operativo Anual, pero no lo ejecuta en su totalidad debido a la falta de Coordinación y Supervisión de sus autoridades.		
RECOMENDACIÓN	Al Alcalde Asignar los recursos humanos y materiales necesarios para el cumplimiento total del Plan Operativo Anual.		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO		Fecha: 30/10/2016
	Supervisado por: FV/JA		Fecha: 06/11/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2015		HH 9/9
HALLAZGO 7 INCUMPLIMIENTO DE LA JORNADA DE TRABAJO			
CONDICIÓN	Los empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal no cumplen con la jornada de trabajo. La hora de registro de forma manual de algunos empleados no concuerda con tiempos y horas planificadas de trabajo.		
CRITERIO	Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Mera. Art. 82.- Jornada Laboral		
CAUSA	No existió un verdadero control de asistencia en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera		
EFEECTO	Incumplimiento a la normativa legal vigente Existen problemas con atención a los usuarios por parte de los funcionarios que incumplen su jornada de trabajo y no atienden oportunamente los requerimientos de los mismos		
CONCLUSIÓN	El personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera incumple su jornada de trabajo lo cual genera molestias en los usuarios que requieren atención.		
RECOMENDACIÓN	Al Alcalde Implantar y difundir políticas y procedimientos para el control de asistencia y cumplimiento de la jornada de trabajo.		
EJECUCIÓN	Elaborado por: JO	Fecha: 30/10/2016	
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 06/11/2016	

FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

4.9 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN DE MERA, , PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2016	CR1 1/1
FASE IV-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
<p style="text-align: right;">Puyo , 25 de Abril de 2017</p> <p>Señor Gustavo Silva ALCALE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL MERA Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Una vez efectuada la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera, durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, la misma que fue realizada de acuerdo con las Normas Técnicas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, estas normas demanda que la auditoria sea planificada y ejecutada para tener la seguridad razonable, que la información y la documentación auditada no contiene expresiones erróneas, igualmente que las operaciones a las cuales corresponde se hayan ejecutado en conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.</p> <p>Debido a la naturaleza de la auditoria, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan el presente informe.</p> <p>De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio; adjunto el informe final de auditoría.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Jomayra Ortiz</p> <p style="text-align: center;">AUDITORA JUNIOR</p>		
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Elaborado por: JO	Fecha: 24/03/2016
	Supervisado por: FV/JA	Fecha: 31/03/2016



INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CAPITULO I: ANTECEDENTES

1. RAZÓN SOCIAL

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera

2. BASE LEGAL

La Ley Orgánica de las Juntas Municipales, publicada en el Registro Oficial 193 del 27 de Octubre del 2000, creó las Juntas Municipales, entre ellas la Junta Municipal Mera. A partir de la promulgación del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en Suplemento del Registro Oficial 303 del 19 de Octubre de 2010 en los artículos 28.- Gobiernos Autónomos Descentralizados y 63.- Naturaleza Jurídica, las Juntas Municipales son reconocidas como Gobierno Autónomos Descentralizados Municipales Cantónales.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera es una institución de derecho público y para el cumplimiento de sus deberes, obligaciones y atribuciones se rige principalmente por las siguientes leyes:

- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010,
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica de Servicio Público
- Ley Orgánica del Sistema Nacional De Contratación Publica
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno



- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Normas Internacional de Auditoría.
- Normas Ecuatorianas de Auditoria.
- Normas Técnicas de Control Interno.
- Resoluciones y Acuerdos
- Normativa interna vigente

3. Principios Institucionales

Unidad. - Los distintos niveles de gobierno tiene la obligación de observar la unidad del ordenamiento jurídico, la unidad territorial, la unidad económica y la unidad en la igualdad de trato, como expresión de la soberanía del pueblo ecuatoriano. La unidad jurídica es expresada en la Constitución como norma suprema de la república, las leyes y reglamentos, cuyas disposiciones deber ser cumplidas por todos los niveles de gobierno, puesto que ordenan los procesos jurídicos de descentralización y autonomía.

La unidad territorial implica que, en ningún caso, el ejercicio de la autonomía permitirá el fomento de la separación y la desunión del territorio nacional. La unidad económica se expresa en un único orden económico-social y solidario a escala nacional, para que el reparto de las competencias y la distribución de los recursos públicos no produzcan inequidades territoriales.

Igualdad. - Implica que todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades, en el marco del respeto a los principios de interculturalidad y plurinacionalidad, equidad de género, generacional, los usos y costumbres.



Solidaridad. - Obligación compartida para la construcción de un desarrollo justo, equilibrado y equitativo de las distintas circunscripciones territoriales, en el marco del respeto de la diversidad y el ejercicio pleno de los derechos individuales y colectivos. En virtud de este principio es deber del estado redistribuir y reorientar los recursos y bienes públicos para compensar las inequidades, garantizando la inclusión, la satisfacción de las necesidades básicas y el cumplimiento del objetivo del buen vivir.

Coordinación y Corresponsabilidad. - El Gobierno Municipal del Cantón, tiene responsabilidad compartida con el ejercicio y disfrute de los derechos de la ciudadanía, el buen vivir y el desarrollo de las diferentes circunscripciones territoriales, en el marco de sus competencias exclusivas y concurrentes. Para el cumplimiento de este principio se incentivará a trabajar de manera articulada y complementariamente con los diferentes niveles de gobierno para la generación y aplicación de normativas concurrentes, gestión de competencias, ejercicio de atribuciones.

Subsidiariedad. - La subsidiariedad supone privilegiar la gestión de los servicios, competencias y políticas por parte del gobierno Municipal con el fin de mejorar su calidad y eficacia y alcanzar una mayor democratización y control social de los mismos.

Complementariedad. - El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón, tiene la obligación compartida de articular su plan de desarrollo territorial a los planes cantonal y provincial, gestionar sus competencias de manera complementaria para hacer efectivos los derechos de la ciudadanía y el régimen del buen vivir y contribuir así al mejoramiento de los impactos de las políticas públicas promovidas por el Estado Ecuatoriano.



Participación Ciudadana. - La participación es un derecho cuya titularidad y ejercicio corresponde a la ciudadanía. El ejercicio de este derecho será respetado, promovido y facilitado por todos los órganos del Estado de manera obligatoria, con el fin de garantizar la elaboración y adopción compartida de decisiones, entre el gobierno Municipal y la ciudadanía, así como la gestión compartida y el control social de planes, políticas, programas y proyectos públicos, el diseño y ejecución de presupuestos participativos del Gobierno Municipal. En virtud de este principio, se garantizan además la transparencia y la rendición de cuentas, de acuerdo a la constitución y la ley.

Sustentabilidad del desarrollo. - El Gobierno Municipal priorizará las potencialidades, capacidades y vocaciones de sus circunscripciones territoriales para impulsar el desarrollo y mejorar el bienestar de la población e impulsarán el desarrollo territorial centrado en sus habitantes, su identidad cultural y valores comunitarios. La aplicación de este principio conlleva asumir una visión integral, asegurando los aspectos sociales, económicos, ambientales, culturales e institucionales, armonizados con el territorio y aportarán al desarrollo justo y equitativo de todo el país.

4. COMPETENCIAS EXCLUSIVAS

- a) Planificar, junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad, el desarrollo cantonal y formular los correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y Municipal, con el fin de regular el uso y la ocupación del suelo urbano y Cantón, en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Ejercer el control sobre el uso y ocupación del suelo en el cantón;



- c) Planificar, construir y mantener la vialidad urbana;
- d) Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley;
- e) Crear, modificar, exonerar o suprimir mediante ordenanzas, tasas, tarifas y contribuciones especiales de mejoras;
- f) Planificar, regular y controlar el tránsito y el transporte terrestre dentro de su circunscripción cantonal;
- g) Planificar, construir y mantener la infraestructura física y los equipamientos de salud y educación, así como los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo, de acuerdo con la ley;
- h) Preservar, mantener y difundir el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y construir los espacios públicos para estos fines;
- i) Elaborar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y Cantónales;
- j) Delimitar, regular, autorizar y controlar el uso de las playas de mar, riberas y lechos de ríos, lagos y lagunas, sin perjuicio de las limitaciones que establezca la ley;
- k) Preservar y garantizar el acceso efectivo de las personas al uso de las playas de mar, riberas de ríos, lagos y lagunas;
- l) Regular, autorizar y controlar la explotación de materiales áridos y pétreos, que se encuentren en los lechos de los ríos, lagos, playas de mar y canteras;
- m) Gestionar los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios; y,
- n) Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias.



5. MISIÓN

Brindar servicios Municipales de calidad, para el desarrollo de acciones planificadas mediante una gestión eficiente y eficaz de sus recursos, comprometidos con el desarrollo del Cantón, para garantizar la realización del Buen Vivir a través de la implementación de políticas públicas en el marco de su competencia.

6. VISIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera será una institución competitiva de gestión Municipal transparente que contribuya a mejorar permanentemente la calidad de vida de su población, sustentado en servicios diferenciados, trabajo en equipo, sostenibilidad presupuestaria, participación ciudadana, de manera de satisfacer las necesidades del Cantón.

7. ALCANCE

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, Provincia de Pastaza, durante el Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 comprende la evaluación de los niveles de eficiencia y eficacia, que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

8. COMPONENTES EXAMINADOS

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión



CAPÍTULO II: HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO 1 NO SE HA ELABORADO UN CÓDIGO DE ÉTICA

CONDICIÓN

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Mera hasta la presente fecha no se ha elaborado un Código de ética que norme la conducta de las autoridades y personal que presta sus servicios en la institución.

CRITERIO

Se determinó que existe inobservancia de la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-01 Integridad y Valores Éticos, la misma que expresa:

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.

La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.



Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.

CAUSA

El Alcalde no promovió acciones para la elaboración de un documento formal que establezca los principios y valores éticos que orienten las acciones del personal que presta sus servicios en la institución.

EFFECTO

El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la institución. No se puede determinar si el personal actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.

CONCLUSIÓN

El gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no cuenta con un código de ética que facilite la resolución de conflictos internos

RECOMENDACIÓN

Al Alcalde y Autoridades del GAD Municipal Mera

Asignar los recursos humanos y materiales necesarios para la elaboración del Código de Ética institucional.



HALLAZGO 2 PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD

CONDICIÓN

Las funciones de cada puesto dentro de la entidad se encuentran bien definidas en el Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera, sin embargo, el personal no tiene suficientes conocimientos de las funciones específicas que debe realizar y se desempeña de acuerdo a las necesidades del día, además al momento de designar responsabilidades no se consideran habilidades, ni conocimientos.

CRITERIO

Se incumplió la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-05 Delegación de Responsabilidad que determina:

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios.

La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.



Las resoluciones administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante. El delegado será personalmente responsable de las decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de la delegación.

CAUSA

El personal que presta sus servicios en el proyecto conoce el trabajo rutinario que se ha forjado en el transcurso del tiempo, razón que ha originado el desinterés de conocer las sus funciones y aplicarlas, además el nivel directivo no ha mantenido un control para evitar que esto suceda

EFEECTO

Los objetivos de la entidad no se cumplen a cabalidad ya que las actividades no son desarrolladas de manera correcta, las entidades se han enfrentado con problemas que no han podido ser resueltos por falta de conocimiento. Al reclutar y contratar al personal sin cumplir con el perfil requerido, se limita el cumplimiento de los objetivos institucionales

CONCLUSIÓN

El personal que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera por la falta de conocimiento de sus funciones ha cometido grandes errores como el de, asignar responsabilidades de forma errónea, ocasionando que los objetivos de cada área no se logren así como de la entidad en general.



RECOMENDACIÓN

Al Alcalde

- Revisar las funciones de cada puesto de trabajo dentro de la misma y de acuerdo a ello designe las responsabilidades, además de controlar, que se desarrollen las actividades de acuerdo a las funciones establecidas, caso contrario aplicar sanciones, esto permitirá que la entidad pueda cumplir sus objetivos y alcanzar buenos resultados para la misma.
- Socializar los parámetros establecidos en el Orgánico Funcional del personal que presta sus servicios para el proyecto.



HALLAZGO 3: INEXISTENCIA DE POLÍTICAS PARA EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

CONDICIÓN

No existió un archivo ordenado de los documentos que respaldaron las operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera, esta información se encuentra en archivos separados e incompletos.

CRITERIO

Se estableció que se ha incumplido la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 405-04 Documentación de Respaldo y su Archivo en la que se determina:

La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.

Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos.

Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad,



Esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.

La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización.

Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.

Los documentos de carácter administrativo estarán organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad, el que debe responder a la realidad y a las necesidades institucionales. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.

La evaluación de toda la documentación y la destrucción de aquella que no se la utiliza se hará de conformidad a las disposiciones legales, con la intervención de una comisión que se encargue de analizar, calificar y evaluar toda la información existente y determinar los procedimientos a seguir, los períodos de conservación de la documentación, los datos relacionados con el contenido, período, número de carpetas o de hojas y notas explicativas del documento



CAUSA

El Alcalde no implantó políticas que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.

EFFECTO

No se dispone de documentación suficiente y competente de las operaciones realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera en el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2015

CONCLUSIÓN

El Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no implantó políticas para la conservación y mantenimiento de los archivos físicos que respaldan las operaciones realizadas durante el período 2015.

La Secretaria – tesorera no estableció procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.

RECOMENDACIÓN

Al Alcalde

Exigirá a la Secretaria – Tesorera la aplicación de procedimientos que aseguren la existencia de un archivo organizado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria.



HALLAZGO 4: AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN

CONDICIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no cuenta con Indicadores de Gestión que permitan evaluar cuantitativamente el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

CRITERIO

Existe inobservancia de la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 200-02 “Administración estratégica”, la misma que establece:

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación.



Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.

La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones se diseñarán para coadyuvar el cumplimiento de los componentes de la administración estratégica antes mencionada. Como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación permanente.

El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad.

Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general



Se incumplieron además los Artículos 08, 45 y 46 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

CAUSA

La falta de coordinación entre el Alcalde del GAD Municipal y la Secretaria Tesorera, conllevó al no establecimiento de indicadores de gestión para la valoración de la eficacia de los planes, programas y proyectos de la institución y resolver los problemas y necesidades.

EFEECTO

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no contó con Indicadores de Gestión para medir el cumplimiento de las metas propuestas en el período auditado.

CONCLUSIÓN

La falta de Indicadores de Gestión no permitió conocer el alcance de las metas y evaluar la eficiencia y eficacia administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera

RECOMENDACIÓN

Al Alcalde

Establecer los indicadores de Gestión que permitan la valoración de la eficacia y eficacia en el uso de los recursos, la ejecución de planes, programas y proyectos de la institución enfocados a una correcta toma de decisiones.



HALLAZGO 5 FALTA DE EVALUACIONES DE DESEMPEÑO AL PERSONAL

CONDICIÓN

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no realiza evaluaciones periódicas al desempeño del personal que presta sus servicios en el la entidad que permita conocer su grado de conocimiento sobre las funciones asignadas y la eficiencia y eficacia con las que las cumple.

CRITERIO

Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Norma 407-04 Evaluación del Desempeño, en la que se instruye:

La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución.

Las políticas, procedimientos, así como la periodicidad del proceso de evaluación de desempeño, se formularán tomando en consideración la normativa emitida por el órgano rector del sistema.



El trabajo de las servidoras y servidores será evaluado permanentemente, su rendimiento y productividad serán iguales o mayores a los niveles de eficiencia previamente establecidos para cada función, actividad o tarea.

La evaluación de desempeño se efectuará bajo criterios técnicos (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo y de las asignadas en los planes operativos de la entidad.

Los resultados de la evaluación de desempeño servirán de base para la identificación de las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal o de promoción y reubicación, para mejorar su rendimiento y productividad.

CAUSA

La máxima autoridad representada por el Alcalde del GAD Municipal no ha establecido políticas para evaluar el desempeño del personal que presta sus servicios en la entidad

EFFECTO

No se conoce el nivel de desempeño del personal en las funciones asignadas, ni su nivel de conocimiento acerca de las mismas.

CONCLUSIÓN

El personal que presta sus servicios en Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera no ha sido evaluado lo que no se puede determinar el nivel de desempeño de cada uno de ellos.



RECOMENDACIÓN

Al Alcalde

Implantar y difundir políticas y procedimientos para la evaluación de desempeño de personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera, para lo cual deberá existir documentación de evidencia y de esta manera mejorar la calidad del servicio y atención a los usuarios.

HALLAZGO 6 INCUMPLIMIENTO PARCIAL DEL POA

CONDICIÓN

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera elaboró un Plan Operativo Anual para el período 2015, que no fue ejecutado en su totalidad.

CRITERIO

Se incumplió el literal g del Art. 23 del Estatuto Orgánico Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera el mismo que dispone:

Elaborar participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan Municipal Cantonal de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en el COOTAD.

La proforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración del Consejo Municipal para su aprobación; y evaluar y controlar su ejecución.



CAUSA

Falta de coordinación y supervisión de las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera.

EFFECTO

- Incumplimiento de la normativa legal existente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera
- Ineficiencia en las actividades diarias que se realizan en los diferentes niveles del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera

CONCLUSIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera elabora anualmente un Plan Operativo Anual, pero no lo ejecuta en su totalidad debido a la falta de Coordinación y Supervisión de sus autoridades.

RECOMENDACIÓN

Al Alcalde

Asignar los recursos humanos y materiales necesarios para el cumplimiento total del Plan Operativo Anual.



HALLAZGO 7 INCUMPLIMIENTO DE LA JORNADA DE TRABAJO

CONDICIÓN

Los empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal no cumplen con la jornada de trabajo. La hora de registro de forma manual de algunos empleados no concuerda con tiempos y horas planificadas de trabajo.

CRITERIO

Se incumplió lo que determina el Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera vigente en su Art. 82.- Jornada Laboral

Los servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera, laborarán durante la jornada ordinaria fijada en el Art. 25 de la LOSEP, y los Artículos 24, 25, y 26 del Reglamento a la LOSEP.

Las o los concejales, por las características propias de sus atribuciones y deberes específicos previstos en el ordenamiento jurídico, laborarán en jornadas especiales consistentes en el tiempo que duren las sesiones, de las comisiones y de los espacios de participación ciudadana a los que pertenezcan; para el cumplimiento de las delegaciones y representaciones conferidas por el Alcalde; y, para las reuniones de trabajo que se efectúen dentro o fuera de la entidad. A más de lo anotado anteriormente los o las concejales deberán asistir por lo menos un día a la semana, a las instalaciones, a realizar actividades de legislación y fiscalización, el mismo que será determinado por el Alcalde. Se procurará dejar constancia escrita y llevar un registro individualizado de tales actos.



CAUSA

No existió un verdadero control de asistencia en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera

EFFECTO

Incumplimiento a la normativa legal vigente

Existen problemas con atención a los usuarios por parte de los funcionarios que incumplen su jornada de trabajo y no atienden oportunamente los requerimientos de los mismos

CONCLUSIÓN

El personal que presta sus servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera incumple su jornada de trabajo lo cual genera molestias en los usuarios que requieren atención.

RECOMENDACIÓN

Al Alcalde

Implantar y difundir políticas y procedimientos para el control de asistencia y cumplimiento de la jornada de trabajo.

CONCLUSIONES

- La Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera constituyó una herramienta substancial para evaluar la eficacia y eficiencia institucionales.
- Durante el desarrollo de la auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, se pudo constatar que existen falencias en cada uno de los componentes del control interno; en base a los resultados de la evaluación del control interno, se emitieron conclusiones y recomendaciones en la evaluación de control interno mediante la aplicación de cuestionarios.
- Mediante la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficientes y competentes en el desarrollo de la auditoría se detectó la ausencia de un código de ética, problemas con la delegación de autoridad, la inexistencia de políticas para el archivo de la documentación de respaldo y la ausencia de indicadores de gestión.
- En el desarrollo de esta auditoría de gestión se detectaron problemas en las gestiones que realizan las autoridades del GAD, dificultando llevar una buena administración dentro de la entidad, el respectivo informe de auditoría indica las observaciones y recomendaciones para una adecuada toma de decisión por las autoridades competentes.

El control interno siendo un proceso interno del GAD Municipal Cantón Mera mantiene una debilidad debido a las inobservancias de las normas legales siendo las regulan a las instituciones públicas, esto ha generado privaciones limitando el logro de los objetivos, visión, estrategias institucional de calidad y oportuno.

RECOMENDACIONES

- Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera deben promover y apoyar la ejecución de Auditorías de Gestión en todas las áreas del proyecto para detectar falencias y tomar medidas correctivas que contribuyan al cumplimiento de las actividades y objetivos institucionales, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.
- Implementar métodos como flujogramas, indicadores de gestión y análisis de gestión a fin de dirigir al talento humano empoderarse de la misión, visión, objetivos, y miras institucionales, en consecución para el cumplimiento de los mismos y desarrollo de la entidad, que facilitara el buen funcionamiento y desempeño en sus funciones y medir la productividad y rendimiento de las actividades.
- Elaborar el POA coordinado con cada uno de las comunidades que integran el GAD para conocer cuáles son las necesidades reales, y así cumplir con las actividades programadas.
- Aplicar las recomendaciones emitidas mediante informe final de la Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera, en el período 2016 a fin de mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y los procesos en el manejo de los recursos.

Dar seguimiento a las recomendaciones planteadas como resultado de la Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera con el fin de verificar su observancia y cumplimiento.

BIBLIOGRAFÍA

Aguirre, J. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Madrid : Cultural S.A.

Andrade, R. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: C.G.E.

Blanco,Y. (2012). *Auditoría Integral, Normas y Procedimientos*.Bogotá:ECOE Ediciones.

Benjamin,F. (2007). *Auditoría Administrativa*. Mexico: Mc Graw-Hill.

Contraloría General del Estado. (2011). *Manual de Auditoría*. Quito:CGE.

De la Peña, A. (2009). *Auditoría, Un enfoque práctico*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.

Estupiñan, R. (2006). *Administración de Riesgos y Auditoría Interna*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Fonseca,O. (2007). *Definición de Auditoría Gubernamental*. Lima:Instituto de Investigación en Accountability y Control.

Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Abya-Yala.

Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. 3ª.ed. Quito: Abya-Yala.

Mantilla , S. (2004). *Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Pallerola, J. &Monfort, E. (2013). *Auditoría, Enfoque Teórico-Práctico*. Bogotá: Ediciones de la U.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2010). *Ley Orgánica del Servicio Público*. Quito: Asamblea Nacional del Ecuador

Solíz ,D. (2011). *Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización*. Quito: V&M Gráficas.

Velásquez , M. (2013). *Guia Didáctica Auditoria de Gestión 1*. Loja: 1º Módulo, UTPL-SGC.

ANEXOS





REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NÚMERO RUC:

166000330001

RAZÓN SOCIAL:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 11/04/1967
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		
ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS:		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: MERA Calle: FRANCISCO SALVADOR MORAL Numero: S/N Interseccion: VELASCO IBARRA Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL DE MERA Telefono Trabajo: 032790141 Fax: 032790115 Telefono Trabajo: 032790135 Email: municipio_mera@hotmail.com Telefono Trabajo: 032790273		
No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 30/09/1995
NOMBRE COMERCIAL: BOTICA POPULAR MUNICIPAL	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: MERA Calle: FRANCISCO SALVADOR MORAL Numero: S/N Interseccion: VELASCO IBARRA Referencia: BAJOS DEL MUNICIPIO DE MERA Telefono Trabajo: 032790141 Telefono Trabajo: 032790135 Fax: 032790115 Telefono Trabajo: 032790273		
No. ESTABLECIMIENTO: 003	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 09/03/2002
NOMBRE COMERCIAL: REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTON MERA	FEC. CIERRE: 14/03/2007	FEC. REINICIO: 07/11/2011
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		
ACTIVIDADES DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: MERA Calle: FRANCISCO SALVADOR MORAL Numero: S/N Interseccion: VELASCO IBARRA Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL DE MERA Telefono Trabajo: 032790141 Telefono Trabajo: 032790135 Fax: 032790115 Email: municipio_mera@hotmail.com		
No. ESTABLECIMIENTO: 004	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 21/02/2005
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCION O POR CONTRATO DE LOCALES COMERCIALES.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: SHELL Calle: AGUSTIN RUALES Numero: S/N Interseccion: AV. LA UNIDAD Referencia: JUNTO A LA ASOCIACION DE DAMAS DE SHELL Edificio: SALA POLIFUNCIONAL Telefono Trabajo: 032790141		
No. ESTABLECIMIENTO: 005	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 21/02/2005
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCION O POR CONTRATO DE LOCALES COMERCIALES.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: MERA Barrio: OBRERO Calle: FRANCISCO SALVADOR MORAL Numero: S/N Interseccion: JUAN MONTALVO Referencia: MUNICIPIO DE MERA Edificio: COLISEO Telefono Trabajo: 032790141 Telefono Trabajo: 032790135 Fax: 032790115		
No. ESTABLECIMIENTO: 006	Estado: ABIERTO - ADMINISTRACION	FEC. INICIO ACT.: 02/02/2007
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		
REGULACION Y ADMINISTRACION DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL TRANSPORTE Y LAS COMUNICACIONES COMO SON LAS REFERENTES A CAMINOS Y CARRETERAS.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: MERA Calle: VIA PUYO MERA Numero: S/N Referencia: EN LA MINA DEL RIO ALPAYACU Telefono Trabajo: 032790141 Telefono Trabajo: 032790135 Fax: 032790115		

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NÚMERO RUC:

1660000330001

RAZÓN SOCIAL:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MERA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE:

ESPECIAL

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:

FEC. INICIO ACTIVIDADES:

11/04/1967

FEC. INSCRIPCIÓN: 11/04/1967

FEC. ACTUALIZACIÓN:

28/05/2014

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: PASTAZA Cantón: MERA Parroquia: MERA Calle: FRANCISCO SALVADOR MORAL Número: S/N Intersección: VELASCO IBARRA Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL DE MERA Teléfono Trabajo: 032790141 Fax: 032790115 Teléfono Trabajo: 032790135 Email: municipio_mera@hotmail.com
Teléfono Trabajo: 032790273

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	7	ABIERTOS	7
JURISDICCION	REGIONAL CENTRO II PASTAZA	CERRADOS	0

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NÚMERO RUC:

1660000330001

RAZÓN SOCIAL:

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON MERA

No. ESTABLECIMIENTO: 007

Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL

FEC. INICIO ACT.: 28/05/2007

NOMBRE COMERCIAL: DIQUE DE MERA

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

SERVICIO DE BALNEARIO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Canton: MERA Parroquia: MERA Calle: VIA MERA RIO TIGRE Referencia: COMPLEJO DEL RIO TIGRE Telefono Trabajo: 032790141 Telefono Trabajo: 032790135 Telefono Trabajo: 032790273 Fax: 032790115